

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

核心考点表解与 试题全解新析

税法(I)



2013版

全国注册税务师执业资格考试研究专家组 编

**考点精解配有真题演练
答案解析同步链接教材**

人大经济论坛 <http://bbs.pinggu.org>

金多多教育 <http://www.jinduoduo.org>

**联袂
推荐**



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

核心考点表解与 试题全解新析

税法(I)

2013版

全国注册税务师执业资格考试研究专家组 编

**考点精解配有真题演练
答案解析同步链接教材**

人大经济论坛 <http://bbs.pinggu.org>
金多多教育 <http://www.jinduoduo.org>

**联袂
推荐**



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

本书依据最新考试大纲编写。全书分为两个部分：第一部分的“核心考点表解”，以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点详细列出，同时精选了近年考试的经典真题，并进行深度解析；第二部分的“全真模拟”是专家在把握命题规律的基础上，针对常考、必考的知识点进行的科学命题，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能使考生达到实战演练的目的。

本书适用于参加 2013 年全国注册税务师执业资格考试的考生。

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 I / 全国注册税务师执业资格考试研究专家组
编. —北京：机械工业出版社，2012. 12

ISBN 978-7-111-40118-6

I. ①税… II. ①全… III. ①税法—中国—资格考试
—自学参考资料 IV. ①D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 248123 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑：徐永杰 杨勋

责任印制：张楠

北京双青印刷厂印刷

2013 年 1 月第 1 版·第 1 次印刷

180mm × 250mm · 14.25 印张 · 264 千字

标准书号：ISBN 978-7-111-40118-6

定价：39.80 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

社服务中心：(010) 88361066

销售一部：(010) 68326294

销售二部：(010) 88379649

读者购书热线：(010) 88379203

网络服务

教材网：<http://www.cmpedu.com>

机工官网：<http://www.cmpbook.com>

机工官博：<http://weibo.com/cmp1952>

封面无防伪标均为盗版

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

编委会成员

吴 谦 郭 禹 黄海林 张桂兰 武伟利
张艳平 左善江 张志薇 王君宇 韩朝书
孟永霞 钱 欧 王明月 于 婷 顾凯敏

前言

PREFACE

我国从 1999 年开始实行注册税务师全国统一考试，考试分为五个科目：税法（I）、税法（II）、税务代理实务、财务与会计、税收相关法律。近年来，随着社会对注册税务师需求的增加，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套全国注册税务师考试轻松过关系列用书。根据考试特点和考纲要求，本丛书分为五册：《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》、《财务与会计》、《税收相关法律》。

本丛书紧扣最新注册税务师执业资格考试大纲，从考生的实际需要出发，每本书均分为“核心考点表解”和“全真模拟”两个部分。与其他辅导图书相比，本丛书具有以下特点：

1. 表解考点，清晰直观

本丛书采用表解的形式，把大纲要求掌握的知识点放到表格中讲解，使知识形象化、图表化，既方便考生查找问题答案，又便于其理解和记忆。表格编制科学、内容精练，对重点内容点准、点透，举一反三。

2. 紧扣大纲，主次得当

针对最新考试大纲所指定的内容进行科学的阐释，详略得当、主次分明，使考生能快速抓住重点，复习省时省力。

3. 结构合理，逻辑严谨

每册图书均按“本章命题规律”、“核心考点解读”、“真题链接”、“全真模拟”的结构进行编排。第一部分的“核心考点表解”中各章节的内容逻辑结构与教材保持一致，为考生提炼出常考、必考考点的详细内容，其中，“真题链接”精选本章内容在近年考试中反复出现的重点题型，讲练结合，强化考生记忆；第二部分的模拟试卷能够帮助考生熟悉题型，加深记忆，提高答题技巧。

本书涵盖内容广泛，虽经全体编者反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。

编者

目录

CONTENTS

前言

绪论..... 1

第一部分 核心考点表解

第一章 税法基本原理	8
本章命题规律	8
核心考点解读	8
1. 税法的概述	8
2. 税法的法律关系	10
3. 税收实体法与税收程 序法	12
4. 税法的运行	18
5. 国际税法	22
真题链接	25
第二章 增值税	31
本章命题规律	31
核心考点解读	31
1. 增值税概述	31
2. 纳税人	33
3. 征税范围	36
4. 税率	39
5. 增值税的减税、免税	43
6. 销项税额与进项税额	47
7. 应纳税额的计算	50
8. 特定企业（或交易行为） 的增值税政策	52
9. 申报与缴纳	58
10. 增值税专用发票的使用	

和管理	59
11. 出口货物退(免)税	63
真题链接	67
第三章 消费税	74
本章命题规律	74
核心考点解读	74
1. 税目与税率	74
2. 计税依据	77
3. 应纳税额的一般计算	79
4. 自产自用应税消费品 应纳税额的计算	80
5. 委托加工应税消费品 应纳税额的计算	80
6. 进口应税消费品应纳税额的 计算	81
7. 消费税征税环节的特 殊规定	82
8. 申报与缴纳	83
真题链接	84
第四章 营业税	102
本章命题规律	102
核心考点解读	102
1. 营业税的概述	102

第五章 城市维护建设税与教育费

第八章 关 税 155

全真模拟

参考答案及解析	203
模拟试卷 (一)	203
模拟试卷 (二)	210

绪论

全国注册税务师执业资格考试每年举行一次，一般安排在 6 月份进行。考试成绩为滚动管理，即考 5 个科目的人员必须在连续 3 个考试年度内通过全部科目方为合格；只考 2 个科目的（指符合免试条件只考《税务代理实务》、《税收相关法律》的）须当年一次通过方为合格。

一、考试科目

现行注册税务师执业资格考试分为 5 个科目：《税法（I）》、《税法（II）》、《税务代理实务》、《财务与会计》、《税收相关法律》。

二、考试题型

《税法（I）》、《税法（II）》、《财务与会计》、《税收相关法律》均为客观题，题型为单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题；《税务代理实务》为客观题、主观题相结合的形式，客观题题型为单项选择题、多项选择题，主观题题型为简答题和综合分析题。

考试实行计算机考试，采用闭卷方式，单科考试限时 120 分钟。

三、备考复习指南

全国注册税务师执业资格考试越来越注重考查考生解决实际问题的能力，因此近年来考试的难度逐步加大。因此，考生想要顺利通过考试，除了要在掌握注册税务师专业知识的基础上加强分析问题、解决问题能力的培养外，还应掌握相关的复习技巧。

1. 研读考试大纲，熟悉重点、难点

全国注册税务师执业资格考试在考试报名工作结束后一个月左右会公布考试大纲，大纲是考生发现命题点的重要途径。因此，考生应认真、反复阅读考试大纲的内容，吃透考试大纲要求的考试范围和要点，然后将这些要求用不同符号或不同颜色的笔在考试指定教材中做好标记，以便在学习中准确把握重点、难点。

2. 网罗历年真题，把握命题趋势

对考生来说，历年考试真题是了解考试命题趋势和动态的重要“窗口”。因此考生务必网罗这几年尤其是近两年的考试真题，学会从这些真题中整理出常考、必考的内容。这就要求考生在收集真题的基础上，在指定教材中找到每一题的出处，同时标记是哪一年的考题，最终发掘出近年考试发生的变化及未来趋势。

3. 总结命题考点，复习主次分明

考生要根据教材中标记的历年考题，统计各章节内容在历年考题中所占的分值，同时结合考试大纲，罗列出反复出现的考点及从未出现的内容，以便在复习过程中能够分清主次，做到心中有数。

4. 全面通读教材，掌握内在联系

全国注册税务师执业资格考试考查的知识点以记忆性的为主，因此考生一定要安排好通读教材的时间。在这里强调对教材的通读，是要突出全面理解和融会贯通。此外，在准确把握文字背后的复杂含义的基础上，还要注意不同章节的内在联系，能够从整体上对应考科目做到全面、系统地掌握。

5. 突击重要考点，灵活应对变化

考生在对教材全面通读的基础上，更要注意抓住重点进行复习。每门课程都有其必考知识点，这些知识点在每年的试卷上都会出现，只是命题的形式不同。因此，对于重要的知识点，考生一定要熟练掌握，并且能够举一反三，做到以不变应万变。

四、答题技巧

全国注册税务师执业资格考试中，《税法(I)》的考核题型有四种，尽管总的题量不大，但是难度有逐年增加的趋势。因此，考生要想在有限的时间内完成答题，必须掌握相应的技巧。下面针对各种题型的答题技巧作详细介绍。

1. 单项选择题

单项选择题考查的一般是教材中基础的知识点，如概念、原理、方法等常识性问题。这些都属于需要直接记忆的内容，属于人们平时所说的“死题”。此外，还有一些“活题”，这些题考核的内容在教材中无法找到现成的素材，在该项考试中，“活题”主要是灵活运用公式的计算题。

(1) 基础知识、原理及方法题

这种题属于“死题”，虽然综合性较强，但相对来说难度并不高，属于得分题。要答好这样的题，考生就必须加强对基础知识的掌握和理解，着重记忆主要的知识点。例如下面这道题：

关于税务行政规范的说法，正确的是()。【2010 年真题】

A. 可以设定 50 元以下的小额行政处罚

- B. 可以设定除纳税人以外其他税务行政当事人的义务
- C. 具有向后发生效力的特征
- D. 税务行政规范是税收法律的构成形式

本题考核的是税收规范性文件的特征，在教材中的相关内容为：①属于非立法行为的行为规范，税收规范性文件是税务机关履行其法定职责过程中所制定或发布的行为规则，是规范税务行政行为的重要表现方式；②适用主体的非特定性；③不具有可诉性；④具有向后发生效力的特征。正确答案为 C。

(2) 计算题

这种题要求考生不仅需要牢记公式，能够熟练运用，还应掌握相关的知识点，并且要确保计算结果正确无误，相对上一种题难度要大很多。考生要答好这样的题，记住公式是基础，合理控制时间是关键，不能因为一个计算题而影响考试的整体答题速度。例如下面这道题：

2011 年 1 月某化妆品厂将一批自产高档护肤类化妆品用于集体福利，生产成本 35 000 元；将新研制的香水用于广告样品，生产成本 20 000 元，成本利润率为 5%，消费税税率为 30%。上述货物已全部发出，均无同类产品售价。2011 年 1 月该化妆品厂上述业务应纳消费税（ ）元。【2011 年真题】

- A. 22 392.86
- B. 24 750.00
- C. 35 150.00
- D. 50 214.86

本题考核的是消费税的计算。只有熟悉了消费税应纳税额的计算方法，才能计算出该化妆品的消费税额将自产应税消费品用于其他方面的消费税视同销售规定，有一些与增值税的视同销售规定一致，如用于在建工程；用于非生产机构；提供劳务；用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等，这些情况下，消费税与增值税同时作视同销售处理。上述业务应纳消费税 = $[35\,000 \times (1 + 5\%) + 20\,000 \times (1 + 5\%)] \div (1 - 30\%) \times 30\% = 24\,750$ （元）。所以，本题的正确答案为 B。

当然，作答这种类型的题目，无法直接选出正确选项时，可采用逻辑推理的方法进行判断、选择，也可以逐个排除不正确的干扰选项，最后选出正确选项。实在不能作答的，千万不要空缺，因为答错不扣分，可以凭感觉选择一个选项，这样也会有选对的可能性。

2. 多项选择题

全国注册税务师《税法（I）》考试的多项选择题中一般给出题干和五个备选项，要求考生选择最恰当的选项。题目有两个或两个以上的选项是正确的，多选、错选、不选均不得分。这种题型考查的内容尽管多是记忆性的知识点，但是一般都包括一个知识点的几个方面，或者将前后有关联的知识点混合成一个题，尤其是将

考生容易混淆的知识点融合在一起进行考核。因此,要答好此类题型,考生不仅要记住单一的知识点,还应记住与其相关的知识点。此外,在审题过程中要注意比较不同选项之间的差别,不选模棱两可的选项。遇到不会的题目也可以猜测,对没有把握的尽量少选而不多选。例如下面这道题:

下列有关税收规范性文件的说法,正确的有()。【2011 年真题】

- A. 税收规范性文件具有适用主体的特定性
- B. 税收规范性文件与税务规章在制定程序和发布形式上存在区别
- C. 纳税人在提请税务行政复议时,可附带提请对税收规范性文件的审查
- D. 税收规范性文件具有向前发生效力的特征
- E. 税收规范性文件必须以公告形式对外发布,否则对纳税人不具有约束力

以上这道题考核的是记忆性的知识点。如果熟知教材内容可知,税收规范性文件的特征:①属于非立法行为的行为规范,税收规范性文件是税务机关履行其法定职责过程中所制定或发布的行为规则,是规范税务行政行为的重要表现方式;②适用主体的非特定性。税收规范性文件是制定普遍适用规范的行为,即以普遍的行政管理事项或相对人为规范对象,而不是以特定的人或事为规范对象。如“批复”性质的文件就不属于税收规范性文件;③不具有可诉性。税收规范性文件属于抽象税务行政行为,按照行政诉讼法的规定,只有具体行政行为才具有可诉性,才构成人民法院的受案范围;④具有向后发生效力的特征。故 AD 项说法不正确,正确答案为 BCE。如果不熟悉教材内容,这样的题只能采用猜测法。

3. 计算题

在《税法(I)》科目考试中,这种题要求考生不仅需要牢记公式,而且要结合案例分析具体的情形,通过关键字准确把握纳税人的性质、纳税人经营的产品或行业、纳税人的具体经营行为以及题目的具体要求,同时还要确保计算结果正确无误。考生在作答这样的题时应合理控制时间,遇到不确定的可以先做其他题目,每个题都不要占用太多的时间。

例如下面这道题:

某农机生产企业为增值税一般纳税人,2010 年 5 月发生以下业务:

(1) 外购原材料,取得普通发票上注明价税合计 50 000 元,原材料已入库;另支付给运输企业运输费用 3 000 元,取得货物运输发票。

(2) 外购农机零配件,取得的增值税专用发票上注明价款 140 000 元,本月生产领用价值 90 000 元的农机零配件;另支付给运输企业运输费用 5 000 元,取得货物运输发票。

(3) 生产领用 3 月份外购的钢材一批,成本 85 000 元;企业在建工程领用 1 月

份外购的钢材一批，成本 70 000 元（其中含运输费用 2 790 元），已抵扣进项税。

（4）销售农用机械一批，取得不含税销售额 430 000 元，另收取包装费和运输费 15 000 元。

（5）销售一批农机零部件，取得含税销售额 39 000 元。

（6）提供农机维修业务，开具的普通发票上注明价税合计 35 100 元。

企业取得的增值税专用发票和货物运输发票均在当月通过认证并在当月抵扣。

【2011 年真题】

根据上述资料，回答下列问题：

（1）2010 年 5 月该企业销项税额为（ ）元。

- A. 86 046. 16 B. 68 392. 33 C. 66 666. 67 D. 66 150. 44

【答案】B 销售农用机械增值税销项税额 = $430\,000 \times 13\% + 15\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 57\,625.66$ （元），销售农机零部件增值税销项税额 = $39\,000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 5\,666.67$ （元），提供农机维修服务增值税销项税额 = $35\,100 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 5\,100$ （元），2010 年 5 月该企业销项税额 = $57\,625.66 + 5\,666.67 + 5\,100 = 68\,392.33$ （元）。

（2）2010 年 5 月该企业购进货物准予抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 18 550. 00 B. 24 150. 00 C. 24 360. 00 D. 31 624. 96

【答案】C 2010 年 5 月该企业购进货物准予抵扣的进项税额 = $3\,000 \times 7\% + 140\,000 \times 17\% + 5\,000 \times 7\% = 24\,360$ （元）。

（3）2010 年 5 月该企业进项税额转出（ ）元。

- A. 8 947. 30 B. 9 975. 56 C. 11 635. 70 D. 12 110. 00

【答案】C 2010 年 5 月该企业进项税额转出 = $(70\,000 - 2\,790) \times 17\% + 2\,790 \div (1 - 7\%) \times 7\% = 11\,635.70$ （元）。

（4）2010 年 5 月该企业应纳增值税额（ ）元。

- A. 53 636. 14 B. 54 217. 89 C. 55 668. 03 D. 55 878. 03

【答案】C 2010 年 5 月该企业应缴纳增值税 = $68\,392.33 - 24\,360 + 11\,635.70 = 55\,668.03$ （元）。

4. 综合分析题

综合分析题是一种综合性较强的题目类型，一般会将各章节所要测试的知识点串联综合起来出题。要答好这种难度较大的题目，考生要在掌握教材内容的基础上，重点把握好以下几点要求：

（1）详细阅读试题，准确理解题意，题目中某句不起眼的话就可能是答题的关键所在，因此，一定要精读深读、认真审题思考后再下笔，不要忙中出错。

(2) 一定要按步解答, 因为评分时是按步给分的, 所以能做多少就做多少, 千万不要一看题目难就放弃。

(3) 综合分析题各个步骤的关联性会比较密切, 有可能会用上一步的结果来解决下一步的问题, 答题中应尽量保证每一步的正确性。



第一部分

核心考点表解

第一章 税法基本原理

本章命题规律

- 对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：
1. 税法的概念及特点、税收法律关系的产生、变更及消灭、国际税收的协定、税法的建立与发展是需要考生初步了解的知识点。
 2. 税收实体法要素的主要规定、税收程序法的基本制度、确定制度、征收程序制度、稽查程序制度、国际重复征税的概念和国际税收抵免制度是本章重要的命题点。
 3. 税收法律关系的主体、税收的主要内容、税收的解释是重要的考核点。
 4. 税法的原则、税法的作用、税收管辖权、国际避税与反避税，可以作为采分点来进行命题。

核心考点解读

1. 税法的概述

1.1 税法的概念与特点（见表 1-1）

表 1-1 税法的概念与特点

项 目	内 容
概念	（1）征税的主体是国家，除了国家之外，任何机构和团体，都无权征税。 （2）国家征税依据的是其政治权力凌驾于财产权之上，没有国家的政治权力为依托，征税就无法实现。 （3）征税的基本目的是满足国家的财政，以实现其进行阶级统治和满足社会公共需要的职能。 （4）税收政策分配的客体是社会剩余产品，税收政策不能课及 C 和 V 部分，否则简单再生产将无法维持。 （5）税收具有强制性、无偿性、固定性的特征
特点	（1）从立法过程来看，税法属于制定法。 （2）从法律性质看，税法属于义务性法规。 （3）从内容看，税法具有综合性

1.2 税法的原则（见表 1-2）

表 1-2 税法的原则

项 目	内 容
基本原则	(1) 税收法律主义。 (2) 税收公平主义。 (3) 税收合作信赖主义。 (4) 实质课税原则
适用原则	(1) 法律优位原则。 (2) 法律不溯及既往原则。 (3) 新法优于旧法原则。 (4) 特别法优于普通法的原则。 (5) 实体从旧，程序从新原则。 (6) 程序优于实体原则

1.3 税法的效力与解释（见表 1-3）

表 1-3 税法的效力与解释

项 目	内 容
效力	(1) 空间效力： ①在全国范围内有效； ②在地方范围内有效。 (2) 时间效力： ①税法通过一段时间后开始生效； ②税法自通过发布之日起生效； ③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期，这种税法生效方式实质上是将税收管理权下放给地方政府。 (3) 对人的效力： 凡我国公民，在我国居住的外籍人员，以及在我国注册登记的法人，或虽未在我国设立机构，但有来源于我国收入的外国企业、公司、经济组织等，均适用我国税法
解释	按解释权限划分 (1) 税法立法解释是税收立法机关对所设立税法的正式解释。 (2) 税法司法解释是指最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释或正式规定。 (3) 税法行政解释也称税法执法解释，是指国家税务机关在执法过程中对税收法律、法规等如何具体应用所作的解释
	按解释的尺度不同划分 (1) 按照文义解释原则，必须严格依税法条文的字面含义进行解释，既不扩大也不缩小，这是所谓字面解释。 (2) 税法的限制解释是指为了符合立法精神与目的，对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释。 (3) 税法的扩充解释是指为了更好地体现立法精神，对税法条文所进行的大于其字面含义的解释

1.4 税法的作用（见表 1-4）

表 1-4 税法的作用

项 目	内 容
规范作用	(1) 指引作用。 (2) 评价作用。 (3) 预测作用。 (4) 强制作用。 (5) 教育作用。
经济作用	(1) 税法是国家取得财政收入的重要保证。 (2) 税法是正确处理税收分配关系的法律依据。 (3) 税法是国家调控宏观经济的重要手段。 (4) 税法是监督管理的有力武器。 (5) 税法是维护国家权益的重要手段

◆2. 税法的法律关系

2.1 税收法律关系的概念与特点（见表 1-5）

表 1-5 税收法律关系的概念与特点

项 目	内 容
概念	税收法律关系是税法所确认和调整的，国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的权利义务关系
特点	(1) 主体的一方只能是国家。 (2) 体现国家单方面的意志。 (3) 权利义务关系具有不对等性。 (4) 具有财产所有权或支配权单向转移的性质

2.2 税收法律关系的主体（见表 1-6 ~ 表 1-7）

表 1-6 征税主体

项 目	内 容
税务机关的职权	(1) 税务管理权。 (2) 税收征收权。 (3) 税收检查权。 (4) 税务违法处理权。 (5) 税收行政立法权。 (6) 代位权和撤销权

(续)

项 目	内 容
税务机关的职责	(1) 税务机关不得违反法律、行政法规的规定开征、停征、多征或少征税款，或擅自决定税收优惠。 (2) 税务机关应当将征收的税款和罚款、滞纳金按时足额并依照预算级次入库，不得截留和挪用。 (3) 税务机关应当依照法定程序征税，依法确定有关税收征收管理的事项。 (4) 税务机关应当依法办理减税、免税等税收优惠，对纳税人的咨询、请求和申诉作出答复处理或报请上级机关处理。 (5) 税务机关对纳税人的经营状况负有保密义务。 (6) 税务机关应当按照规定付给扣缴义务人代扣、代收税款的手续费，且不得强行要求非扣缴义务人代扣、代收税款。 (7) 税务机关应当严格按照法定程序实施和解除税收保全措施，如因税务机关的原因，致使纳税人的合法权益遭受损失的，税务机关应当依法承担赔偿责任

表 1-7 纳税主体

项 目	内 容
纳税人的权利	(1) 知情权。 (2) 保密权。 (3) 税收监督权。 (4) 纳税申报方式选择权。 (5) 申请延期申报权。 (6) 申请延期缴纳税款权。 (7) 申请退还多缴税款权。 (8) 依法享受税收优惠权。 (9) 委托税务代理权。 (10) 陈述权与申辩权。 (11) 对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权。 (12) 税收法律救济权。 (13) 依法要求听证的权利。 (14) 索取有关税收凭证的权利
纳税人的义务	(1) 依法进行税务登记的义务。 (2) 依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务。 (3) 财务会计制度和会计核算软件备案的义务。 (4) 按照规定安装、使用税控装置的义务。 (5) 按时、如实申报的义务。 (6) 按时缴纳税款的义务。

(续)

项 目	内 容
纳税人的义务	(7) 代扣、代收税款的义务。 (8) 接受依法检查的义务。 (9) 及时提供信息的义务。 (10) 报告其他涉税信息的义务

2.3 税收法律关系的产生、变更、消灭 (见表 1-8)

表 1-8 税收法律关系的产生、变更、消灭

项 目	内 容
产生	税收法律关系的产生是指在税收法律关系主体之间形成权利义务关系
变更	税收法律关系的变更是指由于某一法律事实的发生,使税收法律关系的主体、内容和客体发生变化
消灭	税收法律关系的消灭是指这一法律关系的终止,即其主体间权利义务关系的终止

◆ 3. 税收实体法与税收程序法

3.1 税收实体法 (见表 1-9 ~ 表 1-12)

表 1-9 纳税义务人及课税对象

项 目		内 容
纳税义务人	自然人	自然人是指依法享有民事权利,并承担民事义务的公民个人
	法人	法人是指依法成立,能够独立地支配财产,并能以自己的名义享受民事权利和承担民事义务的社会组织
课税对象	计税依据	计税依据又称税基,是指税法中规定的据以计算各种应纳税款的依据或标准
	税源	税源是指税款的最终来源,或者说税收负担的最终归宿
	税目	税目是课税对象的具体化,反映具体的征税范围,代表征税的广度

表 1-10 税率

项 目	内 容
比例税率	比例税率是指对同一征税对象或同一税目，不论数额大小只规定一个比例，都按同一比例征税，税额与课税对象呈正比例关系。 在具体运用上，比例税率又可分为以下几种： （1）产品比例税率。 （2）行业比例税率。 （3）地区差别比例税率。 （4）有幅度的比例税率
累进税率	（1）超额累进税率，是分别以课税对象数额超过前级的部分为基础计算应纳税的累进税率。 （2）采用速算扣除数计算应纳税额的公式是： 应纳税额 = 应税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数
定额税率	（1）定额税率又称固定税额。这种税率是根据课税对象计量单位直接规定固定的征税数额。 （2）定额税率在表现形式上可分为单一定额税率和差别定额税率两种。差别定额税率，又有以下几种形式： ①地区差别定额税率，即对同一课税对象按照不同地区分别规定不同的征税数额，该税率具有调节地区之间级差收入的作用； ②分类分项定额税率，即首先按某种标志把课税对象分为几类，每一类再按一定标志分为若干项，然后对每一项分别规定不同的征税数额
其他形式的税率	（1）名义税率与实际税率。 （2）边际税率与平均税率。 （3）零税率与负税率

表 1-11 减税、免税

项 目	内 容
减免税的基本形式	（1）税基式减免，这是通过直接缩小计税依据的方式实现的减税、免税。 （2）税率式减免，即通过直接降低税率的方式实行的减税、免税。 （3）税额式减免，即通过直接减少应纳税额的方式实行的减税、免税

(续)

项 目	内 容
听证制度	听证制度是指税务机关在作出影响纳税人合法权益的决定之前，向纳税人告知决定理由和听证权利，纳税人随之向税务机关表达意见，提供证据以及税务机关听取其意见，采纳其证据的程序所构成的一种法律制度
时限制度	时限制度是指税务行政行为的全过程或其中某些阶段受到时间限制的制度

表 1-14 税收确定程序

项 目	内 容
税务登记	税务登记是整个征收管理的首要环节，是税务机关对纳税人的开业、变更、歇业以及生产经营范围实行法定登记的一项管理制度，其内容包括开业登记、变更登记、注销登记、报验登记、停复业处理、税务登记证验审和更换、非正常户处理等
账簿、凭证	(1) 账簿是指纳税人、扣缴义务人以会计凭证为依据，全面、连续、系统地记录各种经济业务的账册或簿籍，包括总账、明细账、日记账及其他各种辅助账簿。 (2) 凭证是指纳税人、扣缴义务人用来记录经济业务，明确经济责任，并据以登记账簿的书面证明。
纳税申报	纳税申报是指纳税人依照法律、行政法规的规定或者税务机关依法确定的申报期限、申报内容，如实向税务机关报送纳税申报表、财务会计报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料的活动

表 1-15 税收征收程序——税款征收

项 目	内 容
制度	应纳税额核定制度、纳税调整制度、代扣代缴税款制度、欠税管理制度、滞纳金征收制度、延期纳税制度、报验征收制度、税款的退还和追征制度、减免税管理制度、税收凭证管理制度
应纳税额核定制度	核定税额是针对由于纳税人的原因导致税务机关难以查账征收税款而采取的一种措施
欠税管理制度	(1) 欠款时间：从规定的纳税期限届满的次日至纳税人、扣缴义务人缴纳或者解缴税款的当日。 (2) 欠款金额：纳税人、扣缴义务人缴纳或者应解缴税款与纳税人、扣缴义务人实际缴纳或者解缴纳税款的差额。 (3) 制度规定：对欠税的纳税人、扣缴义务人按日征收欠缴税款万分之五的滞纳金

(续)

项 目	内 容
税款的退还和追征制度	(1) 税款的退还制度: ①因为技术上的原因或计算上的错误,造成纳税人多缴或税务机关多征的税款; ②正常的税收征管的情况下造成的多缴税款。 (2) 在退还税款的过程中: ①如果纳税人有欠税,税务机关可以先用应退还的税款和利息,抵顶纳税人欠缴的税款和滞纳金; ②如果纳税人没有欠税,税务机关可以按照纳税人的要求,将应退的税款和利息,留抵下期应纳税款。 (3) 税款的追征制度: ①因税务机关的责任造成的未缴或者少缴税款; ②因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误造成的未缴或者少缴税款

表 1-16 税收征收程序——税收保全措施和强制执行措施

项 目	内 容
税收保全措施	条件
	内容
强制执行措施	条件
	内容

表 1-17 税务稽查程序——选案和实施

项 目		内 容
选案	人工选案	即选案人员通过对纳税人、扣缴义务人的生产经营情况、财务报表、纳税申报资料进行案头审计或纳税评估，将情况异常的确定为稽查对象的方法
	随机抽查	根据稽查计划按征管户数的一定比例筛选或随机抽样选择
	资料确定	根据公民举报、有关部门转办、上级交办、情报交换的资料确定
实施		(1) 税务稽查实施前的准备工作：税务检查人员应下达《税务检查通知书》，书面告知被查对象稽查时间、需要准备的资料、情况等。 (2) 实施税务稽查：税务人员实施税务稽查应当两人以上，并向被检查人出示税务检查证件和《税务检查通知书》。 (3) 税务稽查实施的终结：税务稽查实施终结后，税务稽查人员应当认真整理检查资料，归集相关证据，计算退补税款、分析检查结果，提出处理意见，并根据立案查处、未经立案查处等不同情况，实行一般程序或简易程序，分别制作《税务稽查报告》或者《税务稽查结论》

表 1-18 税务稽查程序——审理和执行

项 目		内 容
审理	内容	税务稽查审理内容应以能够对稽查工作实施有效监督，提高执法办案的准确性为出发点
	终结	(1) 同意《税务稽查报告》：经审理认定《税务稽查报告》事实清楚，证据确凿充分，运用税收法律、法规、规章准确，符合法定程序，处理意见得当的，予以同意。 (2) 不同意《税务稽查报告》：经过审理认定原《税务稽查报告》有下列情形之一的，应不予同意： ①主要事实不清，主要证据不足； ②适用法律、法规、规章错误； ③违反法定程序；处理意见不当
执行	文书送达	税务执行人员接到批准的《税务处理决定书》、《税务行政处罚决定书》后，填制《税务文书送达回证》，送达被查对象，并监督其执行处理决定
	强制执行	(1) 被查对象未按照《税务处理决定书》的规定执行的，稽查执行人员应当按照法定的程序对其应当补缴的税款及其滞纳金，采取强制执行措施。 (2) 被查对象对税务机关作出的处罚决定在规定的时限内，既不执行也不申请复议或者起诉的，税务可以按照《税收征管法》的规定，采取强制执行措施，也可以由县级以上税务机关填制《强制执行申请书》，申请人民法院强制执行

◆ 4. 税法的运行

4.1 税收立法（见表 1-19 ~ 表 1-21）

1-19 税收立法权

项 目	内 容
类型	（1）国家立法权，是由国家最高权力机关行使的立法权，即全国人大及其常委会行使的立法权。 （2）专属立法权，指一定范围内只能由特定国家机关制定法律规范的权力，在范围内，其他任何机关未经授权，不得立法。 （3）委托立法，又称授权立法，指有关政府机关由立法机关委托而获得的一定的立法权。 （4）行政立法权，指依据《宪法》及《立法法》的规定，由行政机关行使的立法权。 （5）地方立法权，指特定的地方权力机关，依据法律的规定，在本行政区域内行使的立法权
法律依据	（1）根据《宪法》第五十八条和第六十二条关于由全国人大及其常委会行使国家立法权和制定基本法律的规定，《立法法》第八条规定的只能由全国人大及其常委会使专属立法权制定法律的十个方面的事项（含税收基本制度），主要税种的基本制度规定应当由全国人大及其常委会制定法律。 （2）根据《宪法》第八十九章关于国务院可根据宪法和法律，规定行政措施，制定行政法规，发布决定和命令的规定，授权国务院可以根据实际需要，国务院可以根据宪法规定向全国人大及其常委会提出税收立法议案。 （3）根据《宪法》第一百条的规定，省级地方人大及其常委会在不违背宪法、法律、行政法规的前提下，行使制定地方性法规的权力。 （4）全国人大及其常委会，最高人民法院和最高人民检察院根据宪法和有关法律，制定具有法律效力的税收立法解释和税收司法解释规定

1-20 税收法律、税收法规的创制程序

项 目	内 容
税收法律	（1）税收法律案的提出，一般由国务院向全国人大及其常委会提出税收法律案。 （2）税收法律案的审议。 （3）税收法律案的通过，它是采取表决方式进行的，通常由全体代表过半数或常委会全体组成人员过半数，方可通过。 （4）税收法律的公布，经过全国人大及其常委会通过的税收法律均应由国家主席签署主席令予以公布，并以全国人大常委会公报上的法律文本为标准文本

(续)

项 目	内 容
税收法规	(1) 立项，国务院主管税务的机构向国务院报请立项。 (2) 起草，根据《立法法》，行政法规由国务院负责起草。 (3) 审查，国务院法制机构负责审查，提请国务院常务会议审议。 (4) 决定和公布，国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施，行政法规应在公布后的 30 日内报全国人大常委会备案

表 1-21 税务规章

项 目		内 容
权限范围		（1）税务规章规定的事项应当属于执行法律或者国务院的行政法规、决定、命令的事项： ①只有法律或国务院行政法规等对税收事项已有规定的情况下，才可以制定税务规章，否则，不得以税务规章的形式予以规定； ②制定税务规章的目的是执行法律和国务院的行政法规、决定、命令，而不能另行创设法律和国务院的行政法规、决定、命令所没有规定的内容； ③税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容。 （2）税务规章规定的事项在内容上必须是税务机关业务范围内的事项，凡不属于税务机关权限范围内的事项，税务规章无权制定
制定程序	立项	①报请立项，国家税务总局内设机构及有关部门认为需要制定税务规章的，应当于每年的第一季度按规定的要求报请立项。 ②拟订年度规章制定工作计划。 ③报局务会议批准后执行
	起草	税务规章原则上由报请立项单位负责起草，税务规章内容涉及两个或两个以上单位的，由局长指定单位负责起草
	审查	（1）合法性，即是否与法律、行政法规等相矛盾或抵触，是否根据上位法来制定。 （2）与其他税务规章的规定是否协调、衔接。 （3）是否就重大问题征求并正确处理有关部门、组织或个人的意见。 （4）是否符合立法技术要求
	决定和公布	法制部门审查通过后，形成税务规章草案和审查意见，报局委员会议审议

(续)

项 目	内 容
税务规章的适用与监督	(1) 税务规章的施行时间。按照现行法律、行政法规的有关规定，税务规章一般应当在公布之日起 30 日后施行。但对涉及国家安全、外汇汇率、货币政策的确定以及公布后不立即施行将有碍规章施行的，可以自公布之日起施行。 (2) 税务规章的解释。税务规章由国家税务总局负责解释。税务规章的解释，包括修改和废止，需参照税务规章制定程序的有关规定执行。 (3) 税务规章的适用：①税务规章的效力低于法律、行政法规；②税务规章之间对同一事项都作出过规定，特别规定与一般规定不一致的，适用特别规定，新的规定与旧的规定不一致的，适用新的规定；③税务规章一般不应溯及既往，但为了更好地保护税务行政相对人的权力和利益而作的特别规定除外。 (4) 税务规章的冲突裁决机制。税务规章与地方性法规对同一事项的规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院提出意见，国务院认为应当适用地方性法规的，税务规章就不再适用；认为应当适用税务规章的，应当提请全国人大常委会裁决。 (5) 税务规章的监督：①备案审查；②提请审查；③国务院有权改变或撤销税务规章

4.2 税收执法（见表 1-22）

表 1-22 税收执法监督

项 目	内 容
税收执法检查	(1) 对于税收执法检查的概念，可以从以下几个方面理解： ①税收执法检查的主体是税务机关； ②税收执法检查的对象是外部税收行政行为，即税务机关在实施行政管理活动中针对行政相对人所做出的行政行为，如行政处罚等； ③税收执法检查的内容是外部税收行政行为的合法性、合理性以及执法文书的规范性。 (2) 根据《税收执法检查规则》的规定，税收执法检查的主要内容包括以下五个方面： ①抽象行政行为是否符合国家税收法律、法规的规定。具体地讲，就是要检查各级税务机关制定或者与其他部门联合制定的涉税文件，以及税务机关以外的单位制定的涉税文件； ②具体行政行为是否符合国家税收法律、法规的规定； ③对以前查处的税收执法过错行为是否予以纠正； ④税收执法行为所依据的各种纪要、办公纪要和其他相关资料是否符合国家税收法律、法规的规定； ⑤其他需要实施税收执法检查的内容

(续)

项 目	内 容
税收执法责任制	(1) 岗位职责就是将税收征管流程内的征收、管理、稽查等执法工作，细化为具体的执法岗位，依法对执法岗位及各级税务机关负责人的职权责任和具体标准的确认。 (2) 工作规程就是执法人员履行岗位职责必须遵守的规定和操作规程。 (3) 评议考核是通过内部考核、外部评议执法人员的执法行为，以执法质量作为奖惩依据的评价办法。 (4) 过错责任追究是对因过失或者故意造成税收执法过错行为的责任人给予经济惩戒和行政处理

4.3 税收司法（见表 1-23）

表 1-23 税收行政司法及税收民事法

项 目	内 容
税收刑事司法	税收刑事责任制 (1) 规范税务机关及其执法人员依法履行职责的刑事实体制度，从构成要件上看，主要指徇私舞弊发售发票、抵扣税款、出口退税罪。 (2) 保障和维护税收征管秩序的刑事实体制度：主要包括对纳税人、扣缴义务人及其他一些人的违法行为的刑法层面的规制
	税收刑事程序制度 (1) 税收刑事案件的移送阶段：在这个阶段税务机关主要是行使一定的行政权力和履行必要的行政职责。具体分为两种情况： ①危害税收征管的刑事案件移送。这里主要涉及税务机关与公安机关分工协作及程序衔接问题，也包括检察院的法律监督问题； ②税务机关执法人员不依法履行职责的税收刑事案件的移送。一般由税务机关在内部行政体系之下发现执法人员的违法行为涉嫌犯罪时主动地移送给检察院或者直接向其举报。 (2) 税收刑事案件的侦查阶段：税收刑事案件的侦查是税收刑事程序的枢纽环节，是税收刑事案件进入审查阶段以至最终进入诉讼程序的重要步骤，在此过程中侦查机关肩负着搜集证据材料、追缴税款等实质性工作，为税收刑事案件的审查、起诉做着大量的准备工作。 (3) 税收刑事案件的审查阶段：这一阶段是指在侦查活动终结之后检察院对于案件的形式要件和实质要件进行的全面审查，以对案件作出提起公诉、不起诉或者撤销案件的决定，审查活动全部由人民检察院独立完成。 (4) 税收刑事案件的审判阶段：税收刑事案件的审判，由人民法院行使，其中，检察院履行审判监督职能
税收民事司法	(1) 税收优先权。 (2) 税收代位权、撤销权

◆5. 国际税法

5.1 税收管辖权及分类（见表 1-24 ~ 表 1-25）

表 1-24 税收管辖权的概念及分类

项 目	内 容
概念	税收管辖权，是一个主权国家在税收管理方面所行使的在一定范围内的征税权力，属于国家主权在税收领域中的体现
分类	（1）来源地管辖权。 （2）居民管辖权。 （3）公民管辖权

表 1-25 约束税收管辖权的国际惯例

项 目		内 容
自然 人居 民身 份	一般标准	（1）住所标准：任何个人在一国境内拥有永久性或习惯性住所，就成为该国的居民，该国则可以依据居民管辖权征税。 （2）时间标准：任何个人在一国境内居住或停留达到一定时间以上，就成为该国的居民，该国则可以依据居民管辖权征税。 （3）意愿标准：任何个人在一国境内有居住的主观意愿，就可以被视为该国的居民，该国则可以依据居民管辖权征税
	特殊标准	（1）以永久性住所为判定标准，应认为是其永久性住所所在国的居民。 （2）以同个人和经济关系更为密切为判定标准，应认为是与其个人和经济关系更密切所在国的居民。 （3）以习惯性住所为判定标准，应认为是其有习惯性住所所在国的居民。 （4）以国籍为判定标准，应认为是其国籍国的居民。 （5）通过有关国家协商解决
法人 居 民身 份	一般标准	（1）管理中心标准：任何公司的实际管理和控制中心设在哪一国，就认定其是哪一国的法人居民，该国可以依据居民管辖权征税。 （2）总机构标准：任何公司的总机构设在哪一国，就认定其是哪一国的法人居民，该国可以依据居民管辖权征税。 （3）资本控制标准：控制公司选举权的股东是哪一国的居民，则认定该公司是哪一国的法人居民，该国可以依据居民管辖权征税。 （4）主要营业活动地标准：公司的主要营业活动在哪一国，则该公司即为哪一国的法人居民，该国可以依据居民管辖权征税
	特殊标准	由有关国家之间协商解决
公民 身 份	自然人	国籍标准
	法人	登记注册标准

(续)

项 目	内 容
约束来源地管辖权的国际惯例	(1) 对跨国劳务所得行使来源地管辖权的约束标准： ①对跨国独立个人劳务所得行使来源地管辖权的标准； ②对跨国非独立劳务所得行使来源地管辖权的约束标准； ③对跨国其他个人劳务所得行使来源地管辖权的约束标准。 (2) 对跨国营业所得行使来源地管辖权的约束标准。 (3) 对跨国投资所得行使来源地管辖权的约束标准

5.2 国际重复征税（见表 1-26 ~ 表 1-27）

表 1-26 国际重复征税及其避免

项 目	内 容
国际重复征税的概念	国际重复征税，是指两个或两个以上的主权国家或地区，在同一时期内，对参与或被认为是参与国际经济活动的同一或不同纳税人的同一征税对象，征收相同或类似的税
国际重复征税发生的原因	(1) 纳税人所得税或收益的国际化。 (2) 各国所得税制的普遍化。 (3) 各国行使税收管辖权的矛盾性
避免国际重复征税的一般方式	(1) 单边方式。 (2) 双边方式。 (3) 多边方式
避免国际重复征税的基本方法	(1) 免税法。 (2) 抵免法

表 1-27 国际税收抵免制度

项 目	内 容
抵免限额的确定	一般来说，抵免限额是指居住国（国籍国）允许居民（公民）纳税人从本国应纳税额中，扣除就其外国来源所得缴纳的外国税款的最高限额，即对跨国纳税人在外国已纳税款进行抵免的限度。 抵免限额的计算公式为： 抵免限额 = （来自居住国和非居住国全部应税所得 × 居住国所得税率） × （来自非居住国应税所得 ÷ 来自居住国和非居住国全部应税所得）
分国限额法与综合限额法	(1) 分国限额法是指在多国税收抵免条件下，跨国纳税人所在国政府对其外国来源所得，按其来源国别，分别计算抵免限额的方法。其计算公式如下：

(续)

项 目	内 容
分国限额法 与综合限额法	分国抵免限额 = (来自居住国和非居住国全部应税所得 × 居住国所得税率) × (来自某一非居住国应税所得 ÷ 来自居住国和非居住国全部应税所得) (2) 综合限额法是在多国税收抵免条件下, 跨国纳税人所在国政府对其全部外国来源所得, 不分国别汇总在一起, 统一计算抵免限额的方法。其计算公式如下: 综合抵免限额 = (来自居住国和非居住国全部应税所得 × 居住国所得税率) × (来自非居住国全部应税所得 ÷ 来自居住国和非居住国全部应税所得) 在居住国(国籍国)实行比例税率的情况下, 上述两个公式可分别简化为: 分国抵免限额 = 来自某一非居住国应税所得 × 居住国所得税率 综合抵免限额 = 来自非居住国全部应税所得 × 居住国所得税率
直接抵免法 与间接抵免法	(1) 直接抵免法是指一国政府对本国居民直接缴纳或应由其直接缴纳的外国所得税给予抵免的方法。它既适用于对同一经济实体即总、分机构间的税收抵免。 直接抵免法的计算步骤是: ①确定抵免限额; ②允许抵免额的确定; ③居住国应净征收的所得税款, 即(居住国应税所得 + 非居住国应税所得) × 居住国税率 - 允许抵免额 (2) 间接抵免法是指一国政府对本国居民间接缴纳外国所得税给予抵免的方法。它既适用于母子公司的经营方式, 又适用于母、子、孙等多层公司的经营方式。间接抵免法的计算略复杂, 其中最为关键和核心的是股息还原的确定, 其他的计算过程大体与直接抵免的计算相同
税收饶让	所谓税收饶让, 又称为饶让抵免, 是指居住国政府对其居民在非居住国得到税收优惠的那部分所得税, 特准给予饶让, 视同已纳税额而给予抵免, 不再按本国税法规定补征

5.3 国际避税与反避税 (见表 1-28)

表 1-28 国际避税与反避税

项 目	内 容
基本方式和方法	(1) 通过纳税主体的国际转移进行的国际避税。 (2) 转移纳税主体的避税。 (3) 通过纳税客体的国际转移进行的国际避税。 (4) 转移纳税客体的避税

(续)

项 目		内 容
国际避税地		(1) 不征收所得税和一般财产税的国家和地区，在这些国家和地区，完全不征收个人所得税、公司所得税、资本税、净财富税、继承税、遗产税等税。 (2) 不征收某些所得税和一般财产税或虽征税但税率较低的国家和地区。 (3) 虽有规范税制但有某些税收特例或提供某些特殊税收优惠的国家或地区。
国际反避税		(1) 国际反避税的措施： ①防止通过纳税主体国际转移进行国际避税的一般措施； ②防止通过纳税客体国际转移进行国际避税的一般措施； ③防止利用避税地避税的措施。 (2) 国际反避税合作的主要内容——税收情报交换
转让定价税制	管辖范围	转让定价税制的管辖对象是公司集团内部的关联交易。确认关联交易，首先要确认关联企业或关联方，因为关联交易是发生在关联方之间的交易。 关联交易包括关联企业之间的交易，也包括关联个人与关联企业的交易
	调整方法	(1) 可比非受控价格法。 (2) 再销售价格法。 (3) 成本加成法。 (4) 利润分割法

真题链接

一、单项选择题

1. 下列税率形式，应用在土地增值税的是（ ）。[2010 年真题]
- A. 超额累进税率 B. 超率累进税率
- C. 全额累进税率 D. 超倍累进税率

【答案】B 土地增值税适用于四级超率累进税率。

2. 关于国际税收抵免制度的说法, 正确的是 ()。[2010 年真题]
- A. 直接抵免法仅适用于母、子公司之间的税收抵免
- B. 允许抵免额等同于抵免限额
- C. 税收饶让与抵免法共同构成了避免国际重复征税的办法
- D. 抵免限额是指对跨国纳税人在国外已纳税款进行抵免的限度

【答案】D 选项 A，直接抵免法适用于对同一经济实体即总、分机构间的税收抵免；选项 B，允许抵免额不等同于抵免限额，允许抵免额是指抵免限额与实缴非居住国税款两者之间数额较小者；选项 C，税收饶让不是一种独立的避免国际重复征税的方法，它只是抵免法的附加。

3. 下列有关税收立法程序的说法, 正确的是 ()。[2011 年真题]

- A. 通过的税收法律由全国人大常委会委员长签署委员长令予以公布
- B. 税收法规的通过是采取表决方式进行的
- C. 税务部门规章须经省级税务局局长办公会审议通过后予以公布
- D. 税收规范性文件签发后, 必须以公告形式公布

【答案】D 通过的税收法律由国家主席签署主席令予以公布; 税收法规的通过采用的是决定制, 由总理最终决定, 并由总理签署国务院令公布实施; 法制部门审查通过后, 形成税务规章草案和审查意见, 报局务会议审议, 审议通过的税务规章报局长签署后予以公布; 税收规范性文件签发后, 必须以公告形式公布, 未经公告形式发布的税收规范性文件, 对纳税人不具约束力。只有 D 选项是正确的。

4. 税务机关采取税收保全措施和强制执行措施, 共同包含的内容是 ()。[2011 年真题]

- A. 书面通知纳税人的开户银行扣缴税款
- B. 扣押、查封纳税人相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
- C. 书面通知纳税人的开户银行从其存款中冻结税款
- D. 拍卖相当于应纳税款的商品、货物或其他财产

【答案】B 税务机关采取税收保全措施和强制执行措施都包含了“扣押、查封纳税人相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产”的内容。

5. 下列各课税要素, 与纳税期限的选择密切相关的是 ()。[2011 年真题]

- A. 纳税人
- B. 计税依据
- C. 纳税环节
- D. 课税对象

【答案】D 采取哪种形式的纳税期限缴纳税款, 同课税对象的性质有着密切关系。

6. 关于税收立法的说法, 正确的是 ()。[2010 年真题]

- A. 广义与狭义的税收立法的区别在于税务规章是否属于立法范畴
- B. 制定税法是税收立法的组成部分, 税收立法还包括修改、废止税法活动
- C. 税收立法程序是税收立法的核心
- D. 划分税收立法权的直接法律依据是《税收征收管理法》

【答案】B 选项 A, 广义的税收立法指国家机关依据法定权限和程序, 制定修改、废止税收法律规范的活动, 狭义的税收立法则是指国家最高权力机关制定税收法律规范的总和; 选项 C, 税收立法的划分, 是税收立法的核心问题; 选项 D, 划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》和《立法法》的规定。

7. 关于税法适用原则的说法, 正确的是 ()。[2010 年真题]

- A. 新法优于旧法原则的适用, 以新法公布为标志
- B. 提请税务行政复议必须缴清税款或提供纳税担保, 体现了程序优于实体原则

C. 法律优位原则主要体现新法与旧法的效力关系

D. 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则

【答案】B 选项 A 新法优于旧法缘由的适用，以新法生效实施为标志；选项 C，法律优位原则在税源中的作用主要体现在处理不同等的关系上；选项 D，程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。

8. 关于税收执法监督的说法，正确的是（ ）。[2010 年真题]

A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关等

B. 税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为

C. 税收执法监督的对象是税务行政相对人（纳税人、扣缴义务人）

D. 税务执法监督的形式均为事后监督

【答案】B 选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员；选项 D，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

9. 关于税收法律关系的特点，下列表达正确的是（ ）。[2009 年真题]

A. 作为纳税主体的一方只能是征税机关

B. 税收法律关系的成立、变更等以主体双方意思表示一致为要件

C. 权利义务关系具有对等性

D. 具有财产所有权单向转移的性质

【答案】D 构成税收法律关系主体的一方可以是任何负有纳税义务的法人和自然人，但是另一方只能是国家而不是征税机关，所以选项 A 是错误的；税收法律关系只体现国家单方面的意志，不体现纳税一方主体的意志。其成立、变更、消灭不以主体双方意思表示为要件，所以选项 B 是错误的；税收法律关系权利义务关系具有不对等性，选项 C 不正确。

10. 减免税作为税收优惠政策的核心内容，体现了税法的统一性与灵活性的有机结合。下列关于税收减免税表述，正确的是（ ）。[2009 年真题]

A. 增值税即征即退是税基式减免税的一种形式

B. 增值税的减免税由全国人大规定

C. 免征额是税额式减免税的一种形式

D. 零税率是税率式减免税的一种形式

【答案】D 增值税即退属于税额式减免；免税、减税项目由国务院规定，任何地区、部门不得规定免税、关税项目；免征额是税基式减免。

11. 有关税法的法定解释，下列表达正确的是（ ）。[2009 年真题]

A. 国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税法行政解释

- B. 税法司法解释只能由最高人民法院和最高人民检察院共同作出
- C. 字面解释是税法解释的基本方法
- D. 国家税务总局制定的规范性文件可作为法庭判案的直接依据

【答案】C 国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于法规；税法司法解释由最高司法机关作出，最高人民法院和最高人民检察院既可以单独作出也可以共同作出司法解释；国家税务总局制定的规范性文件一般不可以作为法庭判案的直接依据。

二、多项选择题

1. 目前各国普遍能够接受的转让定价调整方法有（ ）。[2011 年真题]

- A. 毛利率法
- B. 再销售价格法
- C. 可比非受控价格法
- D. 成本加成法
- E. 利润分割法

【答案】BCDE 目前各国普遍能够接受转让定价调整的方法有：可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、利润分割法。

2. 1950 年颁布的《全国税政实施要则》中设置但没有实际征收的税种有（ ）。[2011 年真题]

- A. 契税
- B. 遗产税
- C. 房产税
- D. 薪给报酬所得税
- E. 印花税

【答案】BD 《全国税政实施要则》成为当时的基本税法，其内容共 12 条，规定了合理负担、统一税法、税政、一切纳税人必须照章纳税等基本原则；明确了中央与各级地方政府的立法权限；设置了货物税、工商业税、盐税、关税、薪给报酬所得税、存款利息所得税、印花税、遗产税、交易税、屠宰税、房产税、地产税、特种行为消费税、车船使用牌照税和契税等全国统一开征的税种。

3. 国际税收协定的基本内容主要包括（ ）。[2011 年真题]

- A. 税收管辖权
- B. 避免或消除国际重复征税
- C. 国际税收抵免制度
- D. 避免税收歧视
- E. 加强国际税收合作

【答案】ABDE 国际税收协定的基本内容：①税收管辖权的问题；②避免或消除国际重复征税的问题；③避免税收歧视，实行税收无差别待遇；④加强国际税收合作，防止国际避税和逃税。

4. 下列税收程序法的主要制度中，体现公正原则的有（ ）。[2011 年真题]

- A. 职能分离制度
- B. 听证制度
- C. 表明身份制度
- D. 回避制度
- E. 时限制度

【答案】ABD 职能分离制度、听证制度和回避制度体现了公正原则。

5. 关于税收行政司法的说法，正确的有（ ）。[2010 年真题]
- A. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容。
 - B. 对税务机关作出的征税行为不服，属于税收行政诉讼具体的受案范围
 - C. 税收司法审查以税务机关行政行为作为审查对象
 - D. 税务抽象行政行为纳入税务行政复议和行政赔偿诉讼的范围
 - E. 税收司法审查仅限于合法性审查

【答案】ABCD 税收司法审查以具体的税务机关行政行为作为审查对象。

6. 在我国现行税法中，采用地区差别定额税率的税种有（ ）。[2010 年真题]
- A. 资源税
 - B. 城镇土地使用税
 - C. 耕地占用税
 - D. 土地增值税
 - E. 城市维护建设税

【答案】ABC 现行税制中的资源税、城镇土地使用税、车船税和耕地占用税等属于地区差别定额税率，土地增值税和城市维护建设税采取比例税率。

7. 税收程序法的主要制度，包括（ ）。[2010 年真题]
- A. 回避制度
 - B. 表明身份制度
 - C. 听证制度
 - D. 时限制度
 - E. 纳税人合法权益保障制度

【答案】ABCD 税收程序法的主要制度包括：表明身份制度、回避制度、职能分离制度、听证制度、时限制度。

8. 根据行使征税权力的原则和税收管辖范围、内容不同，目前世界上的税收管辖权可以分为（ ）。[2010 年真题]
- A. 来源地管辖权
 - B. 居住地管辖权
 - C. 居民管辖权
 - D. 公民管辖权
 - E. 销售地管辖权

【答案】ACD 目前世界上的税收管辖权分为三类：来源地管辖权、居民管辖权、公民管辖权。

9. 下列行为中，属于税收执法监督中事后监督形式的有（ ）。[2010 年真题]
- A. 税收规范性文件的合法性审核
 - B. 税务行政复议
 - C. 税收执法检查
 - D. 重大税务案件审理
 - E. 税务稽查

【答案】BC 事后监督是指对执法结果实施的监督，目的在于发现问题。税法执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。

10. 税法解释是将一般的税收法律规定准确适用于具体的税收法律实际，而对税收法律规范作必要的解释。下列有关税法解释的表述正确的有（ ）。[2009 年真题]

- A. 税法解释是法定解释，具有专属性
- B. 税法解释与被解释的税法具有同等效力
- C. 税法解释具有针对性，但其效力具有普遍性
- D. 税法解释的效力具有特殊性
- E. 税法解释与被解释的税法处于不同等级税法层面

【答案】ABC 税法的解释指其法定解释，只在法定解释符合法的精神及法定的权限和程序，这种解释就具有与被解释的法律、法规、规章相同的效力，因此法定解释同样具有法的权威性；法定解释具有针对性，但其效力不限于具体的法律事件或事实，而具有普遍性和一般性。

11. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围。在我国现行税法中，列示税目税率（额）表的税种有（ ）。[2009 年真题]

- A. 消费税
- B. 营业税
- C. 企业所得税
- D. 资源税
- E. 增值税

【答案】ABD 企业所得税和增值税目前不列示科目税率表。

12. 纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限。下列有关纳税期限的表达正确的有（ ）。[2009 年真题]

- A. 不同性质的税种，其纳税期限不同
- B. 我国现行税法中的纳税期限只有按期纳税一种形式
- C. 采取何种形式的纳税期限，与课税对象的性质有密切关系
- D. 我国个人所得税实行按季征收的纳税期限
- E. 房产税实行按年计算分期缴纳的纳税期限

【答案】ACE 我国现行税制的纳税期限有三种形式：按期纳税、按次纳税和按年计征（即根据纳税行为的发生次数确定纳税期限）。如车辆购置税、耕地占用税以及临时经营者，分期预缴或缴纳；个人所得税中劳务报酬所得等均采取按次纳税的办法，房产税、城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳。

13. 自 2000 年起，在税收实体法建设中新增加的税种有（ ）。[2009 年真题]

- A. 车辆购置税
- B. 城镇土地使用税
- C. 农（牧）业税
- D. 烟叶税
- E. 企业所得税

【答案】AD 车辆购置税和烟叶税是新增的税种。

第二章 增值税

本章命题规律

- 对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：
- 1. 增值税的概念、特点及优点，增值税与其他流转税的配合，增值税税率体现着货物的整体税负，军队系统免税规定，电力部门的优惠规定，债转股企业的政策规定、纳税期限、地点，特准货物退（免）税等是需要考生初步了解的知识点。
 - 2. 一般纳税人的认定及管理、增值税征税范围的一般规定、混合税销售行为和兼营行为的征税规定、增值税税率、高新技术产品的政策规定、一般纳税人应纳税额的计算是本章重要的命题点。
 - 3. 增值税起征点的政策规定、小规模纳税人应纳税额的计算、增值税销（进）项税额的政策规定、纳税义务的发生时间是重要的考核点。
 - 4. 增值税专用发票的使用和管理、出口货物退免税、申报与缴纳、特定企业（或交易行为）的增值税政策等可以作为分点来进行命题。

核心考点解读

◆ 1. 增值税概述

1.1 增值税的概念及类型（见表 2-1）

表 2-1 增值税的概念及类型

项 目	内 容
概念	增值税是以单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课税对象征收的一种税
类型	（1）生产型增值税：虽然不利于鼓励投资，但可以保证财政收入。 （2）收入型增值税：对外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分，作为课税基数的法定增值额相当于当期工资、利息、租金和利润等各增值项目之和。 （3）消费型增值税：允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除，作为课税基数的法定增值额相当于纳税人当期的全部销售额扣除外购的全部生产资料价款后的余额

1.2 增值税的性质及其计税原理（见表 2-2）

表 2-2 增值税的性质及其计税原理

项 目	内 容
性质	(1) 都是以全部流转额为计税销售额。 (2) 税负具有转嫁性。 (3) 按产品或行业实行比例税率，而不能采取累进税率
计税原理	(1) 全部销售额计算税款，但只对货物或劳务价值中新增价值部分征税。 (2) 实行税款抵扣制度，对以前环节已纳税款予以扣除。 (3) 税款随着货物的销售逐环节转移，最终消费者是全部税款的承担者，但政府并不直接向消费者征税，而是在生产经营的各个环节分段征收，各环节的纳税人并不承担增值税税款

1.3 增值税、其他流转税的配合及计税方法（见表 2-3）

表 2-3 增值税、其他流转税的配合及计税方法

项 目	内 容
增值税与其他流转税的配合	(1) 交叉征税：实行增值税的国家在对货物和劳务普遍征收增值税的基础上，再选择一些特定的消费品或消费行为征收一道消费税或其他流转税，使增值税与消费税或其他流转税相互配合，共同发挥税收筹集资金和调节经济的作用。 (2) 平行征收模式：一些实行增值税的国家在选择某些特定的货物或劳务征收消费税或其他流转税后，不再对其征收增值税，而仅对不属于消费税或其他流转税征税范围的货物或劳务征收增值税，从而形成增值税与其他流转税平行征收
计税方法	(1) 直接计算法： ①加法，是把企业在计算期内实现的各项增值项目一一相加，求出全部增值额，然后依率计算增值税； ②减法，是以企业在计算期内实现的应税货物或劳务的全部销售额减去规定的外购项目金额以后的余额作为增值额，然后再依率计算增值税，这种方法又叫扣额法。 (2) 间接计算法：所谓间接计算法是指不直接根据增值额计算增值税，而是首先计算出应税货物的整体税负，然后从整体税负中扣法定额的外购项目已纳税款

1.4 增值税的特点和优点（见表 2-4）

表 2-4 增值税的特点和优点

项 目	内 容
特点	(1) 不重复征税，具有中性税收的特征。 (2) 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者。 (3) 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性
优点	(1) 能够平衡税负，促进公平竞争。 (2) 既便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足。 (3) 在组织财政收入上具有稳定性和及时性。 (4) 在税收征管上可以互相制约，交叉审计

◆ 2. 纳税人

2.1 增值税纳税人的基本规定和分类（见表 2-5）

表 2-5 增值税纳税人的基本规定和分类

项 目	内 容
基本规定	(1) 单位：一切从事销售或进口货物、提供应税劳务的单位，包括企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位均为增值税纳税义务人。 (2) 个人：凡从事销售或进口货物、提供应税劳务的个人包括个体工商户和其他个人。均属于增值税纳税义务人。 (3) 承租人和承包人：单位租赁或承包给其他单位或者个人经营的，以承租人或承包人为纳税人。 (4) 进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人：对报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。 (5) 扣缴义务人：境外的单位或个人在境内销售应税劳务而境内未设有经营机构的，其应纳税款以代理人为扣缴义务人；没有代理人的，以购买者为扣缴义务人
分类	(1) 增值税纳税人分类的依据 根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是纳税人的会计核算是否健全，是否能够提供准确的税务资料以及企业规模的大小。 (2) 划分一般纳税人与小规模纳税人的目的 对增值税纳税人进行分类，是为了配合增值税专用发票的管理

2.2 小规模纳税人的认定及管理（见表 2-6）

表 2-6 小规模纳税人的认定及管理

项 目	内 容
认定	（1）从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 50 万元（含）以下的。 （2）其他纳税人，年应税销售额在 80 万元（含）以下的： ①以从事货物生产或者提供应税劳务为主，是指纳税人的年货物生产或者提供应税劳务的销售额占年应税销售额的比重在 50% 以上； ②年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，可选择按小规模纳税人纳税
管理	小规模纳税人实行简易办法征收增值税，一般不得使用增值税专用发票

2.3 一般纳税人的认定及管理（见表 2-7 ~ 表 2-8）

表 2-7 一般纳税人的认定范围和认定程序

项 目	内 容
认定范围	（1）增值税一般纳税人，年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。 （2）年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人凡同时符合以下条件的，也可以向主管税务机关申请认定为一般纳税人： ①有固定的生产经营场所； ②能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿，根据合法、有效凭证核算，能够提供准确税务资料。 （3）下列纳税人不办理一般纳税人资格认定： ①个体工商户以外的其他个人，其他个人指自然人； ②选择按照小规模纳税人纳税的非企业性单位，非企业性单位是指行政单位、事业单位、军事单位、社会团体和其他单位； ③选择按照小规模纳税人纳税的不经常发生应税行为的企业
认定程序	（1）纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的，按照下列程序办理一般纳税人资格认定： ①纳税人应当在申报期结束后 40 日（工作日，下同）内向主管税务机关报送“增值税一般纳税人申请认定表”，申请一般纳税人资格认定； ②认定机关应当在主管税务机关受理申请之日起 20 日内完成一般纳税人资格认定，并由主管税务机关制作、送达“税务事项通知书”，告知纳税人； ③纳税人未在规定期限内申请一般纳税人资格认定的，主管税务机关应当在规定期限结束后 20 日内制作并送达“税务事项通知书”，告知纳税人。

(续)

项 目	内 容
认定程序	(2) 纳税人年应税销售额未超过小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，按照下列程序办理一般纳税人资格认定： ① 纳税人应当向主管税务机关填报申请表，并提供下列资料： a. 《税务登记证》副本； b. 财务负责人和办税人员的身份证明及其复印件； c. 会计人员的从业资格证明或者与中介机构签订的代理记账协议及其复印件； d. 经营场所产权证明或者租赁协议，或者其他可使用场地证明及其复印件； e. 国家税务总局规定的其他有关资料； ② 主管税务机关应当当场核对纳税人的申请资料，经核对一致且申请资料齐全、符合填列要求的，当场受理，制作“文书受理回执单”，并将有关资料的原件退还纳税人； ③ 主管税务机关受理纳税人申请以后，可以根据需要进行实地查验，并制作查验报告； ④ 认定机关应当自主管税务机关受理申请之日起 20 日内完成一般纳税人资格认定，并由主管税务机关制作、送达“税务事项通知书”，告知纳税人

表 2-8 一般纳税人的认定管理和纳税辅导期管理

项 目	内 容
认定管理	纳税人自认定机关认定为一般纳税人的次月起（新开业纳税人自认定机关认定为一般纳税人的当月起），按照税法的有关规定计算应纳税额，并按照规定领购、使用增值税专用发票
纳税辅导期管理	(1) 纳税辅导期管理的范围： 《增值税一般纳税人资格认定管理办法》（以下简称认定办法）第十三条规定，主管税务机关可以在一定期限内对下列一般纳税人实行纳税辅导期管理： ① 按照本办法规定新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业； ② 国家税务总局规定的其他一般纳税人： a. 增值税偷税数额占应纳税额的 10% 以上并且偷税数额在 10 万元以上的； b. 骗取出口退税的； c. 虚开增值税扣税凭证的； d. 国家税务总局规定的其他情形。 (2) 纳税辅导期管理的期限：新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业实行纳税辅导期管理的期限为 3 个月；其他一般纳税人实行纳税辅导期管理的期限为 6 个月。

(续)

项 目	内 容
纳税辅导期管理	(3) 辅导期纳税人的“应交税费”科目：辅导期纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费—待抵扣进项税额”明细科目，贷记相关科目。交叉稽核比对无误后，借记“应交税费—应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费—待抵扣进项税额”科目。经核实不得抵扣的进项税额，红字借记“应交税费—待抵扣进项税额”科目，红字贷记相关科目。 (4) 纳税辅导期的结束与重新开始：纳税辅导期内，主管税务机关未发现纳税人存在偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法行为的，从期满的次月起不再实行纳税辅导期管理，主管税务机关应制作、送达《税务事项通知书》，告知纳税人；主管税务机关发现辅导期纳税人存在偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法行为的，从期满的次月起按照本规定重新实行纳税辅导期管理，主管税务机关应制作、送达“税务事项通知书”，告知纳税人

◆ 3. 征税范围

3.1 我国现行增值税征税范围的一般规定及对视同销售货物行为的征税规定
(见表 2-9)

表 2-9 我国现行增值税征税范围的一般规定及对视同销售货物行为的征税规定

项 目	内 容
我国现行增值税征税范围的一般规定	(1) 销售货物：是指有偿转让货物的所有权。 (2) 提供加工和修理修配劳务：是指有偿提供加工和修理修配劳务。 (3) 进口货物：是指申报进入我国海关境内的货物
对视同销售货物行为的征税规定	(1) 将货物交付其他单位或者个人代销。 (2) 销售代销货物。 (3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。 (4) 将自产或委托加工的货物用于非增值税项目。 (5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。 (6) 将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户。 (7) 将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或投资者。 (8) 自产、委托加工或购进的货物无偿赠送给其他单位或者个人

3.2 对混合销售行为和兼营行为的征税规定（见表 2-10）

表 2-10 对混合销售行为和兼营行为的征税规定

项 目		内 容
混合销售行为	含义	在同一销售行为中既包括销售货物又包括提供非应税劳务
	特点	销售货物与提供非应税劳务是由同一纳税人实现的，价款是同时从一个购买方取得的
	税务处理	对以从事非增值税应税劳务为主，并兼营货物销售的单位和个人，其混合销售行为应视为销售非应税劳务，不征收增值税。但如果其设立单独的机构经营货物销售并单独核算，该单独机构应视为从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位，其发生的混合销售行为应当征收增值税
	特殊规定	（1）电信部门混合销售行为的确定。电信单位（电信局及经电信局批准的其他从事电信业务的单位）自己销售无线寻呼机、移动电话，并为客户提供有关的电信服务的，属于混合销售，征收营业税；对单纯销售无线寻呼机、移动电话，不提供有关的电信劳务服务的，征收增值税。 （2）林木销售和管护的处理。纳税人销售林木以及销售林木的同时提供林木管护劳务的行为，属于增值税征收范围；纳税人单独提供林木管护劳务行为，属于营业税征收范围；其取得的收入中，属于提供农业机耕、排灌、病虫害防治、植保劳务取得的收入，免征营业税；属于其他收入的照章征收营业税
兼营非应税项目		所谓兼营非应税项目，是指纳税人的经营范围既包括销售货物和应税劳务，又包括提供非应税项目
混合销售与兼营非应税项目的异同点及其税务处理的规定		（1）相同点：两种行为的经营范围都有销售货物和提供劳务这两类经营项目。 （2）区别：混合销售强调的是在同一项销售行为中存在着两类经营项目的混合，销售货款及劳务价款是同时从一个购买方取得的；兼营强调的是在同一纳税人的经营活动中存在着两类经营项目，但这两类经营项目不是在同一项销售行为中发生

3.3 征税范围的特别规定（见表 2-11）

表 2-11 征税范围的特别规定

项 目	内 容
其他按规定属于增值税征税范围的规定	（1）货物期货（包括商品期货和贵金属期货），在期货的实物交割环节纳税。 （2）银行销售金银的业务。 （3）典当业销售的死当物品，寄售商店代销的寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）。 （4）基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间生产的水泥预制构件、其他构件或建筑材料，凡用于本单位或本企业的建筑工程的，应视同对外销售，在移送使用环节征收增值税。 （5）集邮商品（包括邮票、小型张、小本票、明信片、首日封、邮折、集

(续)

项 目	内 容
其他按规定属于增值税征税范围的规定	邮簿、邮盘、邮票目录、护邮袋、贴片及其他集邮商品)的生产、调拨,以及邮政部门以外的其他单位与个人销售集邮商品,应征收增值税。 (6) 执罚部门和单位查处的属于一般商业部门经营的商品,具备拍卖条件的,由执罚部门或单位商同级财政部门同意后,公开拍卖。 (7) 电力公司向发电企业收取的过网费,应当征收增值税。 (8) 印刷企业接受出版单位委托,自行购买纸张,印刷有统一刊号(CN)以及采用国际标准书号编序的图书、报纸和杂志,按货物销售征收增值税。 (9) 缝纫,应当征收增值税
不征收增值税的货物和收入	(1) 基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间在建筑现场制造的预制构件,凡直接用于本单位或本企业建筑工程的。 (2) 因转让著作所有权而发生的销售电影母片、录像带母带、录音磁带母带的业务,不征收增值税。 (3) 供应或开采未经加工的天然水(如水库供应农业灌溉用水,工厂自采地下水用于生产),不征收增值税。 (4) 对国家管理部门行使其管理职能,发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入,不征收增值税。 (5) 对体育彩票的发行收入不征收增值税。 (6) 邮政部门、集邮公司销售集邮商品,不征收增值税。 (7) 对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税。 (8) 代购货物行为,凡同时具备以下条件的,不征收增值税: ①受托方不垫付资金; ②销货方将发票开具给委托方,并由受托方将该项发票转交给委托方; ③受托方按销售方实际收取的销售额和销项税额(如系代理进口货物,则为海关代征的增值税额)与委托方结算货款,并另外收取手续费。 (9) 纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费,以及从事汽车销售的纳税人向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、牌照费,不作为价外费用征收增值税 (10) 计算机软件产品征收增值税问题。 ①纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入,应按照增值税混合销售的有关规定征收增值税,并可享受软件产品增值税即征即退政策; ②纳税人受托开发软件产品,著作权属于受托方的征收增值税,著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。 (11) 纳税人资产重组有关增值税问题。 自2011年3月1日起,纳税人在资产重组过程中,通过合并、分立、出售、置换等方式,将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人,不属于增值税的征税范围,其中涉及的货物转让,不征收增值税。 (12) 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为,不属于增值税征收范围,不征收增值税(国家税务总局公告2010年第13号)

(续)

项 目	内 容
增值税与营业税征收范围的划分	(1) 邮政部门发行报刊，征收营业税；其他单位和个人发行报刊，征收增值税。 (2) 对从事公用事业的纳税人收取的一次性费用是否征收增值税问题。 对从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人收取的一次性费用，凡与销售货物的销售数量有直接关系的，征收增值税；凡与销售货物的销售数量无直接关系的，不征收增值税。 (3) 融资租赁业务征收增值税问题。 对经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位所从事的融资租赁业务，无论租赁的货物的所有权是否转让给承租方，均按《营业税暂行条例》的有关规定征收营业税，不征收增值税。其他单位从事的融资租赁业务，租赁的货物的所有权转让给承租方，征收增值税，不征收营业税；租赁的货物的所有权未转让给承租方，征收营业税，不征收增值税。 (4) 商业企业向供货方收取的部分收入征税问题。 商业企业向供货方收取的部分收入，自 2004 年 7 月 1 日起，按照以下原则征收增值税或营业税： ①对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额无必然联系，且商业企业向供货方提供一定劳务的收入，例如进场费、广告促销费、上架费、展示费、管理费等，不属于平销返利，不冲减当期增值税进项税额，应按营业税的适用税目税率征收营业税； ②对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额，不征收营业税

◆ 4. 税率

4.1 我国增值税税率（见表 2-12）

表 2-12 我国增值税税率

项 目	内 容
基本税率	纳税人销售或者进口货物，除列举的外，税率均为 17%；提供加工、修理修配劳务的，税率也为 17%
低税率	纳税人销售或者进口货物适用税率为 13%，这一税率即是通常所说的低税率（具体见“适用 13% 低税率货物的具体范围”）
零税率	纳税人出口货物，税率为零，但是国务院另有规定的除外
其他规定	纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务的，应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额

4.2 适用 13% 低税率货物的具体范围（见表 2-13）

表 2-13 适用 13% 低税率货物的具体范围

项 目		内 容
农业 产品	植物类	(1) 粮食。 (2) 蔬菜。 (3) 烟叶。 (4) 茶叶。 (5) 园艺植物。 (6) 药用植物。 (7) 油料植物。 (8) 纤维植物。 (9) 糖料植物。 (10) 林业产品。 (11) 其他植物
	动物类	(1) 水产品。 (2) 畜牧产品。 (3) 动物皮张。 (4) 动物毛绒。 (5) 其他动物组织
食用植物油		植物油是从植物根、茎、叶、果实、花或胚芽组织中加工提取的油脂。食用植物油仅指：芝麻油、花生油、豆油、菜籽油、米糠油、葵花子油、棉籽油、玉米胚油、茶油、胡麻油以及以上述油为原料生产的混合油。棕榈油、核桃油、橄榄油，也属本货物的征税范围
自来水		自来水是指自来水公司及工矿企业经抽取、过滤、沉淀、消毒等工序加工后，通过供水系统向用户供应的水
暖气、热水		暖气、热水是指利用各种燃料（如煤、石油、其他各种气体或固体、液体燃料）和电能将水加热，使之生成的气体和热水，以及开发自然热能，如开发地热资源或用太阳能生产的暖气、热气、热水
冷气		冷气是指为了调节室内温度，利用制冷设备生产的，并通过供风系统向用户提供的低温气体
煤气		(1) 焦炉煤气：是指煤在炼焦炉中进行干馏所产生的煤气。 (2) 发生炉煤气：是指用空气（或氧气）和少量的蒸汽将煤或焦炭、半焦，在煤气发生炉中进行气化所产生的煤气、混合煤气、水煤气、单水煤气、双水煤气等。 (3) 液化煤气：是指压缩成液体的煤气
石油液化气		石油液化气是指由石油加工过程中所产生低分子量的烃类炼厂气经压缩而成的液体。主要成分是丙烷、丁烷、丁烯等

(续)

项 目	内 容
天然气	天然气是蕴藏在地层内的碳氢化合物可燃气体。主要含有甲烷、丁烷等低分子烷烃和丙烷、丁烷、戊烷及其他重质气态烃类
沼气	沼气，主要成分为甲烷，由植物残体在与空气隔绝的条件下经自然分解而成，沼气主要作燃料
居民用煤炭制品	居民用煤炭制品是指煤球、煤饼、蜂窝煤和引火炭
图书、报纸、杂志	(1) 图书，是指由国家新闻出版总署批准的单位出版、采用国际标准书号编序的书籍以及图片。 (2) 报纸，是指经国家新闻出版总署批准，在各省、自治区、直辖市新闻出版管理部门登记，具有国内统一刊号（CN）的报纸。 (3) 杂志，是指经国家新闻出版总署批准，在各省、自治区、直辖市新闻出版管理部门登记，具有国内统一刊号（CN）的刊物。
饲料	饲料是指用于动物饲养的产品或其加工品。本货物的范围包括：单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料、浓缩饲料
化肥	(1) 化学氮肥。 (2) 磷肥。 (3) 钾肥。 (4) 复合肥料。 (5) 微量元素肥。 (6) 其他肥
农药	农药是指用于农林业防治病虫害、除草及调节植物生产的药剂
农膜	农膜是指用于农业生产的各种地膜、大棚膜
农机	(1) 拖拉机。 (2) 土壤耕整机械。 (3) 农田基本建设机械。 (4) 种植机械。 (5) 植物保护和管理机械。 (6) 收获机械。 (7) 场上作业机械。 (8) 排灌机械。 (9) 农副产品加工机械。 (10) 农业运输机械。 (11) 畜牧业机械。 (12) 渔业机械。 (13) 林业机械。 (14) 小农具

(续)

项 目	内 容
食用盐	食用盐是指符合《食用盐》(GB5461—2000)和《食用盐卫生标准》(GB2721—2003)两项国家标准的食用盐
音像制品	音像制品,是指正式出版的录有内容的录音带、录像带、唱片、激光唱盘和激光视盘
二甲醚	二甲醚是指化学分子式为CH ₃ OCH ₃ ,常温常压下为具有轻微醚香味,易燃、无毒、无腐蚀性的气体

4.3 征收率 (见表 2-14)

表 2-14 征收率

项 目	内 容
小规模纳税人征收率的规定	(1) 小规模纳税人增值税征收率为 3%,征收率的调整,由国务院决定。 (2) 小规模纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的固定资产,减按 2% 征收率征收增值税。 (3) 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品,应按 3% 的征收率征收增值税
一般纳税人按照简易办法征收增值税的征收率规定	(1) 销售自产的下列货物,可选择按照简易办法依照 6% 征收率计算缴纳增值税: ① 县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力; ② 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料; ③ 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰(不含黏土实心砖、瓦); ④ 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品; ⑤ 自来水,对属于一般纳税人的自来水公司销售自来水按简易办法依照 6% 征收率征收增值税,不得抵扣其购进自来水取得增值税扣税凭证上注明的增值税税款; ⑥ 商品混凝土(仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土)。 (2) 销售货物属于下列情形之一的,暂按简易办法依照 4% 征收率计算缴纳增值税: ① 寄售商店代销寄售物品(包括居民个人寄售的物品在内); ② 典当业销售死当物品; ③ 经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品。 (3) 销售自己使用过的物品: ① 销售自己使用过的按规定不得抵扣进项税额且未抵扣进项税额的固定资产,按简易办法依 4% 征收率减半征收增值税; ② 销售自己使用过的其他固定资产,按相关规定执行; ③ 销售自己使用过的除固定资产以外的物品,应当按照适用税率征收增值税

(续)

项 目	内 容
纳税人销售旧货适用征收率的规定	纳税人销售旧货，按照简易办法依照 4% 征收率减半征收增值税，纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或者由税务机关代开增值税专用发票

◆ 5. 增值税的减税、免税

5.1 销售自产农业产品、粮食和食用植物油（见表 2-15）

表 2-15 销售自产农业产品、粮食和食用植物油

项 目	内 容
销售自产农业产品的规定	（1）制种企业利用自有土地或承租土地，雇用农户或雇工进行种子繁育，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子。 （2）制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子
粮食和食用植物油	（1）对承担粮食收储任务的国有粮食购销企业销售的粮食免征增值税。 （2）享受免税优惠的国有粮食购销企业可继续使用增值税专用发票。 （3）凡享受免征增值税的国有粮食购销企业，均按增值税一般纳税人认定，并进行纳税申报、日常检查及有关增值税专用发票的各项管理。 （4）对粮食部门经营的退耕还林还草补助粮，凡符合国家规定标准的，比照“救灾救济粮”免征增值税。 （5）自 2000 年 6 月 1 日起，对中国储备粮总公司及各分公司所属的政府储备食用植物油承租企业，按照国家指令计划销售的政府储备食用植物油，可比照国家税务总局有关规定执行，允许其开具增值税专用发票并纳入增值税防伪税控系统管理

5.2 农业生产资料（见表 2-16）

表 2-16 农业生产资料

项 目	内 容
饲料	免征增值税饲料产品的范围包括： （1）饲料，指以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源的产品或其副产品。 （2）混合饲料，指由两种以上单一大宗饲料、粮食、粮食副产品及饲料添加剂按照一定的比例配置，其中单一大宗饲料、粮食及粮食副产品的掺兑比例不低于 95% 的饲料。 （3）配合饲料，指根据不同的饲养对象、饲养对象的不同生长发育阶段的营养需要，将多种饲料原料按饲料配方经工厂生产后，形成的能满足饲养动物全部营养需要（除水分外）的饲料。

(续)

项 目	内 容
饲料	(4) 复合预混料, 指能够按照国家有关饲料产品的标准要求量, 全面提供动物饲养相应阶段所需微量元素 (4 种或以上)、维生素 (8 种或以上), 由微量元素、维生素、氨基酸和非营养性添加剂中任何两类或两类以上的组分与载体或稀释剂按一定比例配置的均匀混合物。 (5) 浓缩饲料指由蛋白质、复合预混料及矿物质等按一定比例配制的均匀混合物
其他农业生产资料	(1) 农膜。 (2) 生产销售的氮肥、磷肥以及以免税化肥为主要原料的复混肥 (企业生产复混肥产品所用的免税化肥成本占原料中全部化肥成本的比重高于 70%)。 ①自 2004 年 12 月 1 日起, 对化肥生产企业生产销售的钾肥由免征增值税改为实行先征后返; ②自 2005 年 7 月 1 日起, 对国内企业生产销售的尿素产品增值税由先征后返 50% 调整为暂免征收增值税; ③自 2008 年 1 月 1 日起, 对纳税人生产销售的磷酸二铵产品免征增值税。 (3) 批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机。 (4) 有机肥。自 2008 年 6 月 1 日起, 纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。有机肥产品是指有机肥料、有机—无机复混肥料和生物有机肥。 (5) 自 2007 年 2 月 1 日起, 硝酸铵不再享受化肥产品免征增值税政策。 (6) 自 2007 年 7 月 1 日起, 纳税人生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税

5.3 资源综合利用产品 (见表 2-17)

表 2-17 资源综合利用产品

项 目	内 容
实行免征增值税政策自产货物	(1) 再生水。 (2) 以废旧轮胎为全部生产原料生产的胶粉。 (3) 翻新轮胎。 (4) 生产原料中掺兑废渣比例不低于 30% 的特定建材产品
对污水处理劳务免征增值税	污水处理是指将污水加工处理后符合 GB18918—2002 有关规定的水质标准的业务
实行增值税即征即退政策的自产货物	(1) 以工业废气为原料生产的高纯度二氧化碳产品。 (2) 以垃圾为燃料生产的电力或者热力 (包括利用垃圾发酵产生的沼气生产销售的电力或热力)。 (3) 以煤炭开采过程中伴生的舍弃物油母页岩为原料生产的页岩油。 (4) 以废旧沥青混凝土为原料生产的再生沥青混凝土。 (5) 采用旋窖法工艺生产的水泥 (包括水泥熟料, 下同) 或者外购水泥熟料采用研磨工艺生产的水泥, 水泥生产原料中掺兑废渣比例不低于 30%

(续)

项 目	内 容
实行增值税即征即退 50% 政策的自产货物	(1) 以退役军用发射药为原料生产的涂料硝化棉粉。 (2) 对燃煤发电厂及各类工业企业产生的烟气、高硫天然气进行脱硫生产的副产品。 (3) 以废弃酒糟和酿酒底锅水为原料生产的蒸汽、活性炭、白炭黑、乳酸、乳酸钙、沼气。 (4) 以煤矸石、煤泥、石煤、油母页岩为燃料生产的电力和热力。 (5) 利用风力生产的电力。 (6) 部分新型墙体材料产品

5.4 修理修配及进口免税品销售业务（见表 2-18）

表 2-18 修理修配及进口免税品销售业务

项 目	内 容
修理修配	(1) 铁路货车修理：从 2001 年 1 月 1 日起，对铁路系统内部单位为本系统修理货车的业务免征增值税。“铁路系统内部单位”包括中国南方、北方机车车辆工业集团公司所属企业，其为铁路系统修理铁路货车的业务免征增值税。 (2) 飞机修理：自 2000 年 1 月 1 日起，对飞机维修劳务增值税实际税负超过 6% 的部分实行即征即退的政策
进口免费产品销售业务	经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品，暂按简易办法依照 4% 的征收率计算缴纳增值税

5.5 软件产品及增值税纳税人放弃免税权的处理（见表 2-19）

表 2-19 软件产品及增值税纳税人放弃免税权的处理

项 目	内 容
软件产品	(1) 增值税政策： ① 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策； ② 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受第 1 款规定的增值税即征即退政策； ③ 纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。 (2) 满足下列条件的软件产品，经主管税务机关审核批准，可以享受上述增值税政策： ① 取得省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料； ② 取得软件产业主管部门颁发的“软件产品登记证书”或著作权行政管理部门颁发的“计算机软件著作权登记证书”。

(续)

项 目	内 容
软件产品	(3) 软件产品增值税即征即退税额的计算: ①软件产品(含嵌入式软件产品)增值税即征即退税额的计算方法 即征即退税额=当期软件产品增值税应纳税额-当期软件产品销售额×3% 当期软件产品增值税应纳税额=当期软件产品销项税额-当期软件产品可抵扣进项税额 当期软件产品销项税额=当期软件产品销售额×17% ②当期嵌入式软件产品销售额的计算公式: 当期嵌入式软件产品销售额=当期嵌入式软件产品与计算机硬件、机器设备销售额合计-当期计算机硬件、机器设备销售额 计算机硬件、机器设备组成计税价格=计算机硬件、机器设备成本×(1+10%) (4) 按照上述办法计算,即征即退税额大于零时,税务机关应按规定,及时办理退税手续。 (5) 增值税一般纳税人销售软件产品的同时销售其他货物或者应税劳务的,对于无法划分的进项税额,应按照实际成本或销售收入比例确定软件产品应分摊的进项税额。 (6) 对增值税一般纳税人随同计算机硬件、机器设备一并销售的嵌入式软件产品,如果适用上述规定按照组成计税价格计算确定计算机硬件、机器设备销售额,应分别核算成本
增值税纳税人放弃免税权的处理	(1) 生产和销售免征增值税货物或劳务的纳税人要求放弃免税权,应当以书面形式提交放弃免税权声明,报主管税务机关备案。 (2) 放弃免税权的纳税人符合一般纳税人认定条件尚未认定为增值税一般纳税人,应当按现行规定认定为增值税一般纳税人,其销售的货物或劳务可开具增值税专用发票。 (3) 纳税人一经放弃免税权,其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税,不得选择某一免税项目放弃免税权,也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权。 (4) 纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的次月起36个月内不得申请免税。 (5) 纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物或者应税劳务所取得的增值税扣税凭证,一律不得抵扣

5.6 促进节能服务产业发展的增值税政策及起征点(见表2-20)

表 2-20 促进节能服务产业发展的增值税政策及起征点

项 目	内 容
促进节能服务产业发展的增值税政策	从2011年1月1日起,对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目,将项目中的增值税应税货物转让给用能企业,暂免征收增值税

(续)

项 目	内 容
起征点	(1) 按月计征： ①销售货物的月销售额：5 000 ~20 000 元； ②提供应税劳务的月销售额：5 000 ~20 000 元。 (2) 按每次（日）计征时：销售额 300 ~500 元

◆ 6. 销项税额与进项税额

6.1 销项税额（见表 2-21）

表 2-21 销项税额

项 目		内 容
销项税额的计算		销项税额 = 销售额 × 税率 或：销项税额 = 组成计税价格 × 税率
销 售 额 的 确 定	销售额的一般规定	(1) 销售货物或提供应税劳务取自于购买的全部价款。 (2) 向购买方收取的各种价外费用。 (3) 消费税税金
	价款和税款合并收取情况下的销售额	不含税销售额的公式： $\text{不含税销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{税率}}$
	视同销售行为销售额的确定	(1) 按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。 (2) 按其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定。 (3) 用以上两种方法均不能确定其销售额的情况下，可按组成计税价格确定销售额。公式为： 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) 属于应征消费税的货物，其组成计税价格应加计消费税税额。计算公式为： 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) + 消费税税额 或：组成计税价格 = $\frac{\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})}{1 - \text{消费税税率}}$
	特殊销售方式的销售额	(1) 以折扣方式销售货物纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税，销售额和折扣额在同一张发票上分别注明是指销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明，未在同一张发票“金额”栏注明折扣额，而仅在发票的“备注”栏注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。 (2) 以旧换新方式销售货物，应按新货物的同期销售价格确定销售额（金银首饰除外）。 (3) 还本销售方式销售货物，不得从销售额中减除还本支出。 (4) 采取以物易物方式销售：以物易物双方都应作购销处理，以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额及进项税额。

(续)

项 目		内 容
销售 额的 确定	包装物押金 计税问题	纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账的、时间在1年内、又未过期的，不并入销售额征税；但对逾期未收回不再退还的包装物押金，应按所包装货物的适用税率计算纳税。

6.2 进项税额（见表 2-22）

表 2-22 进项税额

项 目	内 容
准予从销项 税额中抵扣 的进项税额	(1) 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。 (2) 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。 (3) 购进农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和13%的扣除率计算的进项税额，即进项税额=买价×扣除率。 (4) 增值税一般纳税人外购或销售货物以及在生产经营中所支付的运输费用（代垫运费除外），根据运费结算单据（普通发票）所列运费金额，依7%的扣除率计算进项税额准予扣除。 (5) 企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备，可凭购货所取得的专用发票所注明的税额从增值税销项税额中抵扣。 (6) 自2004年12月1日起，增值税一般纳税人购进税控收款机所支付的增值税额（以购进税控收款机取得的增值税专用发票上注明的增值税额为准），准予在企业当期销项税额中抵扣。 (7) 外贸企业购进货物后，无论内销还是出口，须将所取得的增值税专用发票在规定的认证期限内到税务机关办理认证手续。凡未在规定的认证期限内办理认证手续的增值税专用发票，不予抵扣或退税。 (8) 增值税一般纳税人抗震救灾期间增值税扣税凭证认证稽核问题。 ①增值税一般纳税人取得的增值税专用发票、机动车销售统一发票经稽核系统比对结果为“缺联票”的，由主管税务机关通过增值税抵扣凭证审核检查系统进行核查； ②受灾地区增值税一般纳税人购进货物和劳务取得增值税专用发票、公路内河货物运输业统一发票和机动车销售统一发票，未能在开票之日起180天内认证的，可由纳税人提出申请，经主管税务机关审核，逐级上报至国家税务总局，国家税务总局进行逾期认证、稽核无误的，可作为增值税扣税凭证； ③增值税一般纳税人取得公路、内河货物运输业统一发票经稽核系统比对结果为“缺联票”的，可比照第①条规定办理；受灾地区增值税一般纳税人进口货物取得海关进口增值税专用缴款书未能在规定期限内向税务机关申报抵扣的，可比照第②条规定办理； ④受灾地区增值税一般纳税人以及税务机关发生增值税专用发票（包括相应电子数据）和防伪税控专用设备损毁丢失的，主管税务机关应及时将损毁丢失的增值税专用发票通过防伪税控发票发售子系统采集录入失控发票数据，将损毁丢失的专用设备登记后重新办理发行。

(续)

项 目	内 容
准予从销项税额中抵扣的进项税额	(9) 外贸企业丢失增值税专用发票抵扣联出口退税有关问题 (国税函〔2010〕162号)。 ①外贸企业丢失已开具增值税专用发票发票联和抵扣联的,在增值税专用发票认证相符后,可凭增值税专用发票记账联复印件及销售方所在地主管税务机关出具的“丢失增值税专用发票已报税证明单”,经购买方主管税务机关审核同意后,向主管出口退税的税务机关申报出口退税; ②外贸企业丢失已开具增值税专用发票抵扣联的,在增值税专用发票认证相符后,可凭增值税专用发票发票联复印件向主管出口退税的税务机关申报出口退税; ③对属于第①、②条规定情形的,各地主管出口退税的税务机关必须加强出口退税审核,在增值税专用发票信息比对无误的情况下,按现行出口退税规定办理出口退税事宜。 (10) 关于项目运营方利用信托资金融资过程中增值税进项税额抵扣问题。 项目运营方利用信托资金融资进行项目建设开发,运营方在项目建设期内取得的增值税专用发票和其他抵扣凭证,允许其按现行增值税有关规定予以抵扣。 (11) 不得抵扣增值税进项税额的计算划分问题: 纳税人兼营免税项目或非增值税应税劳务而无法划分不得抵扣的进项税额部分,按下列公式计算不得抵扣的进项税额: 不得抵扣的进项税额 = 当月无法划分的全部进项税额 × 当月免税项目销售额、非增值税应税劳务营业额合计 ÷ 当月全部销售额、营业额合计
不得从销项税额中抵扣的进项税额	(1) 纳税人购进货物或者应税劳务,取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的,其进项税额不得从销项税额中抵扣。 (2) 一般纳税人会计核算不健全,或者不能够提供准确税务资料的,除另有规定的外,纳税人销售额超过小规模纳税人标准,未申请办理一般纳税人认定手续的。 (3) 用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务。 (4) 非正常损失的购进货物及其相关的应税劳务。 (5) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。 (6) 国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品。 (7) 增值税一般纳税人采取邮寄方式销售、购买货物所支付的邮寄费,不允许计算进项税额抵扣。 (8) 符合上述第(3)、(4)、(5)、(6)项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用。 (9) 一般纳税人兼营免税项目或者非增值税应税劳务而无法划分不得抵扣的进项税额的,按下列方式计算: 不得抵扣的进项税额 = 当月无法划分的全部进项税额 × 当月免税项目销售额与非增值税应税劳务营业额合计 ÷ 当月全部销售额、营业额合计 (10) 已抵扣进项税额的购进货物或者应税劳务,发生前述第(3)、(4)、(5)、(6)项规定情形的(免税项目、非增值税应税劳务除外),应当将该项购进货物或者应税劳务的进项税额从当期的进项税额中扣减;无法确定该项进项税额的,按当期实际成本计算应扣减的进项税额

◆ 7. 应纳税额的计算

7.1 一般纳税人应纳税额的计算（见表 2-23）

表 2-23 一般纳税人应纳税额的计算

项 目	内 容
计算应纳税额的时间界定	（1）销项税额的时间界定：销项税额的确定不得滞后。 （2）进项税额抵扣时限的界定： ①2010 年 1 月 1 日以后开具的扣税凭证进项税额的抵扣时限：增值税一般纳税人取得 2010 年 1 月 1 日以后开具的增值税专用发票、公路内河货物运输业统一发票和机动车销售统一发票，应在开具之日起 180 日内到税务机关办理认证，并在认证通过的次月申报期内，向主管税务机关申报抵扣进项税额。 ②2009 年 12 月 31 日以前开具的增值税扣税凭证的抵扣时限：增值税一般纳税人取得 2004 年 2 月 1 日以后 2009 年 12 月 31 日以前开具的海关完税凭证，应当在开具之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束以前向主管税务机关申报抵扣，逾期不予抵扣进项税额。 增值税一般纳税人取得的 2003 年 10 月 31 日以后 2009 年 12 月 31 日以前开具的运费发票，应当在开票之日起 90 天内向主管税务机关申报抵扣，超过 90 天的不予抵扣。 ③扣税凭证丢失后进项税额的抵扣：一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联，如果丢失前已认证相符的，购买方凭销售方提供的相应专用发票记账联复印件及销售方所在地主管税务机关出具的“丢失增值税专用发票已报税证明单”，经购买方主管税务机关审核同意后，可作为增值税进项税额的抵扣凭证；如果丢失前未认证的，购买方凭销售方提供的相应专用发票记账联复印件到主管税务机关进行认证，认证相符的凭专用发票记账联复印件及销售方所在地主管税务机关出具的“丢失增值税专用发票已报税证明单”，经购买方主管税务机关审核同意后，可作为增值税进项税额的抵扣凭证。
扣减当期销项税额的规定	一般纳税人因销货退回和折让而退还给购买方的增值税额，应从发生销货退回或折让当期的销项税额中扣减
扣减当期进项税额的规定	（1）进货退出或折让的税务处理。 自 2004 年 7 月 1 日起，对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩（如以一定比例、金额、数量计算）的各种返还收入，均应按平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税额。 （2）向供货方收取的返还收入的税务处理。 冲减进项税额的计算公式为： 当期应冲减的进项税额 = 当期取得的返还资金 ÷（1 + 所购货物适用增值税税率）× 所进货物适用增值税税率 （3）已经抵扣进项税额的购进货物发生用途改变的税务处理。 当期购进的货物或应税劳务如果未确定用于非经营性项目，其进项税额会在当期销项税额中予以抵扣。但已经抵扣进项税额的购进货物或应税劳务如果事后改变用途，如用于非增值税应税项目、免税项目、职工福利或个人消费，购进货物发生非正常损失，在产品或产成品发生非正常损失，根据税法规定，应将购进货物或应税劳务的进项税额从当期的进项税额中扣减。无法准确确定该项进项税额的，按当期实际成本计算应扣减的进项税额。

(续)

项 目	内 容
进项税额不足抵扣的税务处理	纳税人在计算应纳税额时，如果当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣的部分，可以结转下期继续抵扣
一般纳税人注销时存货及留抵税额处理问题	一般纳税人注销或被取消辅导期一般纳税人资格，转为小规模纳税人时，其存货不作进项税额转出处理，其留抵税额也不予以退税
纳税人既欠缴增值税，又有增值税留抵税额问题的税务处理	为了加强增值税管理，及时追缴欠税，解决增值税一般纳税人既欠缴增值税，又有增值税留抵税额的问题，税法规定，对纳税因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税

7.2 小规模纳税人应纳税额的计算（见表 2-24）

表 2-24 小规模纳税人应纳税额的计算

项 目	内 容
计算公式	其应纳税额的计算公式为：应纳税额 = 销售额 × 征收率
含税销售额的换算	由于小规模纳税人销售货物自行开具的发票是普通发票，发票上列示的是含税销售额，因此，在计税时需要将其换算为不含税销售额。换算公式为： 不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率)
主管税务机关为小规模纳税人代开发票应纳税额的计算	小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，可以申请由主管税务机关代开发票。主管税务机关为小规模纳税人（包括小规模纳税人中的企业、企业性单位及其他小规模纳税人，下同）代开专用发票，应在专用发票“单价”栏和“金额”栏分别填写不含增值税税额的单价和销售额，因此，其应纳税额按销售额依照征收率计算。
小规模纳税人购进税控收款机的进项税额抵扣	自 2004 年 12 月 1 日起，增值税小规模纳税人购置税控收款机，经主管税务机关审核批准后，可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票，按照发票上注明的增值税额，抵免当期应纳增值税。或者按照购进税控收款机取得的普通发票上注明的价款，依下列公式计算可抵免的税额： 可抵免的税额 = 价款 ÷ (1 + 17%) × 17%

7.3 进口货物应纳税额的计算（见表 2-25）

表 2-25 进口货物应纳税额的计算

项 目	内 容
进口货物的纳税人	根据《增值税暂行条例》的规定，进口货物增值税的纳税义务人为进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人，包括国内一切从事进口业务的企业事业单位、机关团体和个人

(续)

项 目	内 容
进口货物征税范围	根据《增值税暂行条例》的规定，申报进入中华人民共和国海关境内的货物，均应缴纳增值税
进口货物的适用税率	进口货物增值税税率与增值税一般纳税人在国内销售同类货物的税率相同
进口货物应纳税额的计算	(1) 组成计税价格的确定 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 或：组成计税价格 = $\frac{\text{关税完税价格} + \text{关税}}{1 - \text{消费税税率}}$ (2) 进口货物应纳税额的计算 应纳税额 = 组成计税价格 × 税率

◆ 8. 特定企业（或交易行为）的增值税政策

8.1 成品油零售加油站增值税规定（见表 2-26）

表 2-26 成品油零售加油站增值税规定

项 目	内 容
一般纳税人认定	按照现行税法规定，对从事成品油零售的加油站，无论是否达到一般纳税人标准，一律按增值税一般纳税人征税
应税销售额的确定	(1) 加油站应税销售额包括当月成品油应税销售额和其他应税货物及劳务的销售额，其中成品油应税销售额的计算公式为： 成品油应税销售额 = (当月全部成品油销售数量 - 允许扣除的成品油数量) × 油品单价 (2) 加油站通过加油机加注成品油属于下列情形的，允许在当月成品油销售数量中扣除： ①经主管税务机关确定的加油站自用车辆自用油； ②外单位购买的，利用加油站的油库存放的代储油（代储协议报税务机关备案）； ③加油站本身倒库油； ④加油站检测用油（回罐油）。 (3) 加油站无论以何种结算方式（如收取现金、支票、汇票、加油凭证、加油卡等）收取售油款，均应征收增值税。 (4) 发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人，在售卖加油卡、加油凭证时，按预收账款作相关财务处理，不征收增值税
征收方式	采取统一配送成品油方式设立的非独立核算的加油站，在同一县市的，由总机构汇总缴纳增值税

8.2 电力产品征收增值税的具体规定（见表 2-27 ~ 表-表 2-28）

表 2-27 基本规定及征收办法

项 目	内 容
基本规定	（1）生产、销售电力产品的单位和个人为电力产品增值税纳税人，按规定缴纳增值税。 （2）电力产品增值税的计税销售额为纳税人销售电力产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。 （3）供电企业收取的电费保证金，凡逾期（超过合同约定时间）未退还的，一律并入价外费用缴纳增值税
征收办法	（1）发电企业（电厂、电站、机组，下同）生产销售的电力产品，按照以下规定计算缴纳增值税： ①独立核算的发电企业生产销售电力产品，按照现行增值税有关规定向其机构所在地主管税务机关申报纳税； ②不具有一般纳税人资格且不具有一般纳税人核算条件的非独立核算的发电企业生产销售的电力产品，由发电企业按上网电量，依核定的定额税率计算发电环节的预缴增值税，且不得抵扣进项税额，向发电企业所在地主管税务机关申报纳税。计算公式为：预征税额 = 上网电量 × 核定的定额税率 （2）供电企业销售电力产品，实行在供电环节预征、由独立核算的供电企业统一结算的办法缴纳增值税。 （3）独立核算的发、供电企业月末依据其全部销售额和进项税额，计算当期增值税应纳税额，并根据发电环节或供电环节预缴的增值税税额，计算应补（退）税额，向其所在地主管税务机关申报纳税。计算公式为： 应纳税额 = 销项税额 - 进项税额 应补（退）税额 = 应纳税额 - 发（供）电环节预缴增值税额 （4）发、供电企业的增值税预征率（含定额税率，下同），应根据发、供电企业上期财务核算和纳税情况，考虑当年变动因素测算核定

表 2-28 发、供电企业销售电力产品的纳税义务发生时间及增值税纳税申报

项 目	内 容
销售电力产品的纳税义务发生时间	（1）发电企业和其他企事业单位销售电力产品的纳税义务发生时间为电力上网并开具确认单据的当天。 （2）供电企业采取直接收取电费结算方式，销售对象属于企事业单位的，为开具发票的当天；属于居民个人的，为开具电费缴纳凭证的当天。 （3）供电企业采取预收电费结算方式的，为发出电量的当天。 （4）发、供电企业将电力产品用于非应税项目、集体福利、个人消费的，为发出电量的当天。 （5）发、供电企业之间互供电力，为双方核对计数量、开具抄表确认单据的当天。 （6）供电企业销售电力产品以外的其他货物，其纳税义务发生时间按《增值税暂行条例》及其实施细则的有关规定执行

(续)

项 目	内 容
增值税纳税申报	(1) 实行预缴方式缴纳增值税的发、供电企业在办理税务开业、变更、注销登记时, 应将税务登记证正本复印件按隶属关系逐级上报其独立核算的发、供电企业所在地主管税务机关留存。 (2) 预征地主管税务机关也必须将确认后的“传递单”于收到当月传递给结算缴纳增值税的独立核算发、供电企业所在地主管税务机关。 (3) 结算缴纳增值税的发、供电企业应按增值税纳税申报的统一规定, 汇总计算本企业的全部销项税额、进项税额、应纳税额、应补(退)税额, 于本月税款所属期后第二个月征期内向主管税务机关申报纳税。 (4) 实行预缴方式缴纳增值税的发、供电企业所在地主管税务机关应定期对其所属企业纳税情况进行检查

8.3 黄金交易、铂金交易、货物期货及钻石交易增值税 (见表 2-29 ~ 表 2-30)

表 2-29 铂金交易、货物期货及钻石交易增值税

项 目	内 容
铂金交易业务增值税的处理	(1) 对进口铂金免征进口环节增值税。 (2) 对中博世金科贸有限责任公司通过上海黄金交易所销售的进口铂金, 以上海黄金交易所开具的“上海黄金交易所发票”(结算联)为依据, 实行增值税即征即退政策, 采取按照进口铂金价格计算退税的办法。 即退的税额计算公式: $\text{铂金平均单价} = [(\text{当月进口铂金报关单价} \times \text{当月进口铂金数量}) + \text{上月末库存进口铂金总价值}] \div (\text{当月进口铂金数量} + \text{上月末库存进口铂金数量})$ $\text{金额} = \text{销售数量} \times \text{进口铂金平均单价} \div (1 + 17\%)$ $\text{即退税额} = \text{金额} \times 17\%$ (3) 增值税专用发票中的单价、金额和税额的计算公式为: $\text{单价} = \text{实际成交单价} \div (1 + 17\%)$ $\text{金额} = \text{成交数量} \times \text{单价}$ $\text{税额} = \text{金额} \times 17\%$ (4) 国内铂金生产企业自产自销的铂金也实行增值税即征即退政策。 (5) 对铂金制品加工企业和流通企业销售的铂金及其制品仍按现行规定征收增值税。 (6) 铂金出口不退税
货物期货增值税征收管理	(1) 货物期货交易增值税纳税人: ①采取由期货交易所开具发票的, 以期货交易所为纳税人; ②采取由供货的会员单位直接将发票开给购货会员单位的, 以供货会员单位为纳税人。

(续)

项 目	内 容
货物期货增值税征收管理	(2) 纳税环节：货物期货交易增值税的纳税环节为期货的实物交割环节。 (3) 计税依据：货物期货交易增值税的计税依据为交割时的不含税价格（不含增值税的实际成交额）。 不含税价格 = 含税价格 ÷ (1 + 增值税税率) (4) 特殊处理：对于期货交易中仓单注册人注册货物时发生升水的，该仓单注销（即提取货物退出期货流通）时，注册人应当就升水部分款项向注销人开具增值税专用发票，同时计提销项税额，注销人凭取得的专用发票计算抵扣进项税额。 (5) 征收办法：货物期货增值税按次计算，其进项税额为该货物交割时供货会员单位开具的增值税专用发票上注明的销项税额，期货交易所本身发生的各种进项税不得抵扣
钻石交易增值税征收管理	(1) 钻石交易的征免规定： ①会员单位通过钻石交易所进口销往国内市场的毛坯钻石，免征国内环节增值税，并可通过防伪税控系统开具普通发票； ②会员单位通过钻石交易所进口销往国内市场的成品钻石，凭海关免税凭证和核准单，可开具增值税专用发票； ③钻石出口不得开具增值税专用发票； ④国内开采或加工的钻石，通过钻石交易所销售的，在国内销售环节免征增值税，可凭核准单开具普通发票； ⑤从钻石交易所会员单位购进成品钻石的增值税一般纳税人，在向会员单位索取增值税专用发票抵扣联的同时，必须向其索取核准单，以备税务机关核查。 (2) 钻石交易一般纳税人认定：按照有关章程或规则规定注册登记的专门经营钻石的所有会员单位应当在规定的时间内，向上海钻石交易所所在地的税务机关申请办理税务登记和申请办理增值税一般纳税人资格认定

表 2-30 黄金交易增值税

项 目	内 容
黄金交易所的征税规定	(1) 黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为 A₉₉₉₉、A₉₉₉₅、A₉₉₉、A₉₉₅；规格为 50 克、100 克、1 千克、3 千克、12.5 千克的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税；进口黄金（含标准黄金）和黄金矿砂免征进口环节增值税。 (2) 黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的“黄金交易结算凭证”），未发生实物交割的，免征增值税；发生实物交割的，由税务机关按照实际成交价格代开增值税专用发票，并实行增值税即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。 单价 = 实际成交价格 ÷ (1 + 增值税税率) 金额 = 数量 × 单价 税额 = 金额 × 税率

(续)

项 目	内 容
黄金交易所 的征税规定	(3) 增值税一般纳税人认定： ①黄金交易所应向所在地的主管税务机关申请办理一般纳税人的认定手续，并申请印制“黄金交易结算发票”； ②会员单位和客户符合增值税一般纳税人认定资格的，可向其所在地的主管税务机关申请办理增值税一般纳税人认定手续； ③会员和客户在黄金交易所所在地设有分支机构，并由分支机构进行黄金交易的，对符合增值税一般纳税人资格的分支机构可向黄金交易所的主管税务机关申请办理一般纳税人的认定手续
上海期货交易 所黄金期 货交易增值 税规定	(1) 上海期货交易所会员和客户，通过上海期货交易所进行黄金期货交易并发生实物交割的，按照以下规定办理： ①买方会员或客户未提取黄金出库的，由上海期货交易所按交割结算价开具“黄金结算用发票”并提供发票联，存根联、结算联由上海期货交易所留存； ②买方会员或客户提取黄金出库的，应向上海期货交易所主管税务机关出具期货交易交割结算单、标准仓单出库确认单、溢短结算单，由税务机关按实际交割价和提货数量，代上海期货交易所向具有增值税一般纳税人资格的买方会员或客户（提货方）开具增值税专用发票（抵扣联），增值税专用发票的发票联和记账联由上海期货交易所留存，抵扣联传递给提货方会员或客户。 (2) 会员和客户增值税进项税额的核算： ①会员或客户从上海期货交易所或黄金交易所购入黄金（指提货出库后）再通过上海期货交易所卖出的： 应转出的进项税额 = 单位进项税额 × 当期黄金卖出量 单位进项税额 = 购入黄金的累计进项税额 ÷ 累计黄金购入额 ②上海期货交易所会员或客户（中国人民银行除外）通过上海期货交易所销售企业原有库存黄金： 应转出的进项税额 = 销售库存黄金实际成交价格 ÷ (1 + 增值税税率) × 增值税税率 (3) 增值税专用发票的单价和金额、税额的确定： 税额 = 金额 × 增值税税率 金额 = 数量 × 单价 单价 = 实际交割价 ÷ (1 + 增值税税率) 实际交割价 = 实际交割货款 ÷ 提货数量 实际交割货款 = 交割货款 + 溢短结算货款 交割货款 = 标准仓单张数 × 每张仓单标准数量 × 交割结算价 溢短结算货款 = 溢短 × 溢短结算日前 - 交易日上海期货交易所挂牌交易的最近月份黄金期货合约的结算价 (4) 会员和客户应将上海期货交易所开具的“黄金结算专用发票”（发票联）作为会计记账凭证进行财务核算；买方会员和客户（提货方）取得税务部门代开的增值税专用发票（抵扣联），仅作为核算进项税额的凭证

(续)

项 目	内 容
金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税的处理	(1) 对于金融机构从事的实物黄金交易业务，实行金融机构各省级分行和直属一级分行所在地市级分行、支行按照规定的预征率预缴增值税，由省级分行和直属一级分行统一清算缴纳的办法。 (2) 金融机构所属分行、支行、分理处、储蓄所等销售实物黄金时，应当向购买方开具国家税务总局统一监制的普通发票，不得开具银行自制的金融专业发票

8.4 促进残疾人就业税收优惠政策（见表 2-31）

表 2-31 促进残疾人就业税收优惠政策

项 目	内 容
对安置残疾人单位的增值税政策	(1) 实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税的具体限额，由县级以上税务机关根据单位所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省级（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的最低工资标准的 6 倍确定，但最高不得超过每人每年 3.5 万元。 (2) 主管国税机关应按月退还增值税，本月已缴增值税额不足退还的，可在本年度（指纳税年度，下同）内以前月份已缴增值税扣除已退增值税的余额中退还，仍不足退还的可结转本年度内以后月份退还。 (3) 上述增值税优惠政策仅适用于生产销售货物或提供加工、修理修配劳务取得的收入占增值税业务和营业税业务收入之和达到 50% 的单位，但不适用于上述单位生产销售消费税应税货物和直接销售外购货物（包括商品批发和零售）以及销售委托外单位加工的货物取得的收入。 (4) 兼营按规定享受增值税和营业税税收优惠政策业务的单位，可自行选择退还增值税或减征营业税，一经选定，一个年度内不得变更。 (5) 如果既适用促进残疾人就业税收优惠政策，又适用下岗再就业、军转干部、随军家属等支持就业的税收优惠政策的，单位可选择适用最优惠的政策，但不能累加执行
享受税收优惠政策单位的条件	(1) 依法与安置的每位残疾人签订一年以上（含一年）的劳动合同或服务协议，并且安置的每位残疾人在单位实际上岗工作。 (2) 月平均实际安置的残疾人占单位在职职工总数的比例应高于 25%（含 25%），并且实际安置的残疾人人数多于 10 人（含 10 人）。 (3) 为安置的每位残疾人按月足额缴纳了单位所在区县人民政府根据国家政策规定的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和工伤保险等社会保险。 (4) 通过银行等金融机构向安置的每位残疾人实际支付了不低于单位所在区县适用的省级人民政府批准的最低工资标准的工资。 (5) 具备安置残疾人上岗工作的基本设施

(续)

项 目	内 容
资格认定	(1) 认定部门。 申请享受《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税〔2007〕92号)规定的增值税税收优惠政策的符合福利企业条件的用人单位,安置残疾人超过25%(含25%),且残疾职工人数不少于10人的,在向税务机关申请减免税前,应当先向当地县级以上地方人民政府民政部门提出福利企业的认定申请。 (2) 认定事项。 民政部门、残疾人联合会应当按照财税〔2007〕92号文件规定的条件,对单位安置残疾人的比例和是否具备安置残疾人的条件进行审核认定,并向申请人出具书面审核认定意见。
减免税申请及审批	(1) 取得民政部门或残疾人联合会认定的单位,可向主管税务机关提出减免税申请。 (2) 不需要经民政部门或残疾人联合会认定的单位以及由于认定部门收费等原因可不经认定的单位,可向主管税务机关提出减免税申请
退税减税办法	增值税实行即征即退方式。 当月应退增值税额=纳税人当月实际安置残疾人员人数×县级以上税务机关确定的每位残疾人员每年可退还增值税的具体限额÷12

◆ 9. 申报与缴纳 (见表 2-32)

表 2-32 申报与缴纳

项 目	内 容
基本规定	增值税纳税义务发生时间基本上是按照财务制度规定,根据权责发生制的原则,以销售实现时间来确定的
具体规定	(1) 采取直接收款方式销售货物,不论货物是否发出,均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。 (2) 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续的当天。 (3) 采取赊销和分期收款方式销售货物,为书面合同约定收款日期的当天。 (4) 采取预收货款方式销售货物,为货物发生的当天。 (5) 委托其他纳税人代销货物,为收到代销单位销售的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。 (6) 销售应税劳务,为提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天。 (7) 纳税人发生视同销售货物行为,为货物移送的当天

◆ 10. 增值税专用发票的使用和管理

10.1 增值税专用发票概述（见表 2-33）

表 2-33 增值税专用发票概述

项 目	内 容
专用发票的构成与限额管理	（1）专用发票的构成形式：专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为三联：发票联、抵扣联和记账联。 （2）专用发票限额管理：专用发票实行最高开票限额管理
初始发行	初始发行，是指主管税务机关将一般纳税人的下列信息载入空白金税卡和 IC 卡的行为： （1）企业名称。 （2）税务登记代码。 （3）开票限额。 （4）购票限量。 （5）购票人员姓名、密码。 （6）开票机数量。 （7）国家税务总局规定的其他信息
不得领购开具专用发票的行为	（1）会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的。 （2）有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。 （3）有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的： ①虚开增值税专用发票； ②私自印制专用发票； ③向税务机关以外的单位和个人买取专用发票； ④借用他人专用发票； ⑤未按规定开具专用发票； ⑥未按规定保管专用发票和专用设备； ⑦未按规定申请办理防伪税控系统变更发行； ⑧未按规定接受税务机关检查

10.2 专用发票的开具（见表 2-34）

表 2-34 专用发票的开具

项 目	内 容
不得开具专用发票的情形	（1）商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。 （2）销售免税货物不得开具专用发票，法律、法规及国家税务总局另有规定的除外。

(续)

项 目	内 容
不得开具专用发票的情形	(3) 销售自己使用过的下列不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产: ①用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的(包括纳税人的交际应酬消费)购进固定资产; ②非正常损失的购进固定资产; ③纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇; ④国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品。 (4) 2008 年 12 月 31 日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人,销售自己使用过的 2008 年 12 月 31 日以前购进或者自制的固定资产。 (5) 2008 年 12 月 31 日以前已纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人,销售自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以前购进或者自制的固定资产。 (6) 销售旧货
专用发票的开具要求	(1) 项目齐全,与实际交易相符。 (2) 字迹清楚,不得压线、错格。 (3) 发票联和抵扣联加盖财务专用章或者发票专用章。 (4) 按照增值税纳税义务的发生时间开具
符合发票作废条件的情形	(1) 收到退回的发票联、抵扣时间未超过销售方开票当月。 (2) 销售方未抄税并且未记账。 (3) 购买方未认证或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”、“专用发票代码、号码认证不符”
红字专用发票开具	(1) 一般纳税人取得专用发票后,发生销货退回、开票有误等情形但不符作废条件的,或者因销货部分退回及发生销售折让的,购买方应向主管税务机关填报《开具红字增值税专用发票申请单》(以下简称为《申请单》)。 (2) 因专用发票抵扣联、发票联均无法认证的,由购买方填报《申请单》,并在《申请单》上填写具体原因以及相对应蓝字专用发票的信息,主管税务机关审核后出具《开具红字增值税专用发票通知单》。 (3) 购买方所购货物不属于增值税扣税项目范围,取得的专用发票未经认证的,由购买方填报申请单,并在申请单上填写具体原因以及相对应蓝字专用发票的信息,主管税务机关审核后出具通知单。 (4) 因开票有误购买方拒收专用发票的,销售方须在专用发票认证期限内向主管税务机关填报申请单,并在申请单上填写具体原因以及相对应蓝字专用发票的信息,同时提供由购买方出具的写明拒收理由、错误具体项目以及正确内容的书面材料,主管税务机关审核确认后出具通知单。 (5) 因开票有误等原因尚未将专用发票交付购买方的,销售方须在开具有误专用发票的次月内向主管税务机关填报申请单,并在申请单上填写具体原因以及相对应蓝字专用发票的信息,同时提供由销售方出具的写明具体理由、错误具体项目以及正确内容的书面材料,主管税务机关审核确认后出具通知单

10.3 专用发票数据采集（见表 2-35）

表 2-35 专用发票数据采集

项 目	内 容
抄税、报税	（1）抄税，是报税前用 IC 卡或者 IC 卡和软盘抄取开票数据电文。 （2）报税，是纳税人持 IC 卡或者 IC 卡和软盘向税务机关报送开票数据电文
认证	（1）认证方法：税务机关运用认证子系统对企业报送的专用发票抵扣联或专用发票抵扣联软盘数据进行识伪认证，认证相符（包括计算机自动认证相符和人工校正认证相符）的，读入认证子系统。税务机关应要求利用软盘认证的企业，认证时必须同时携带专用发票抵扣联原件。 （2）认证结果异常处理： ①经认证，有下列情形之一的，不得作为增值税进项税额的抵扣凭证，税务机关退还原件，购买方可要求销售方重新开具专用发票： 无法认证，是指专用发票所列密文或者明文不能辨认，无法产生认证结果； 纳税人识别号认证不符，是指专用发票所列购买方纳税人识别号有误； 专用发票代码、号码认证不符，是指专用发票所列密文解译后与明文的代码或者号码不一致。 ②经认证，有下列情形之一的，不得作为增值税进项税额的抵扣凭证，税务机关扣留原件，查明原因： 重复认证，指已经认证相符的同一张专用发票再次认证； 密文有误，指专用发票所列密文无法解译； 认证不符，指纳税人识别号有误，或者专用发票所列密文解译后与明文不一致，不包括“纳税人识别号认证不符”、“专用发票代码、号码认证不符”； 列为失控专用发票，指认证时的专用发票已被登记为失控专用发票。 ③专用发票抵扣联无法认证的，可使用专用发票发票联到主管税务机关认证

10.4 专用发票缴销及使用发票的若干具体问题（见表 2-36）

表 2-36 专用发票缴销及使用发票的若干具体问题

项 目	内 容
专用发票缴销	专用发票的缴销，是指主管税务机关在纸质专用发票监制章处按“V”字剪角作废，同时作废相应的专用发票数据电文

(续)

项 目		内 容
使用专用发票的若干具体问题	丢失已开具专用发票	(1) 一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联, 如果丢失前已认证相符的, 购买方凭销售方提供的相应专用发票记账联复印件及销售方所在地主管税务机关出具的《丢失增值税专用发票已报税证明单》, 经购买方主管税务机关审核同意后, 可作为增值税进项税额的抵扣凭证。 (2) 一般纳税人丢失已开具专用发票的抵扣联, 如果丢失前已认证相符的, 可使用专用发票发票联复印件留存备查; 如果丢失前未认证的, 可使用专用发票发票联到主管税务机关认证, 专用发票发票联复印件留存备查。 (3) 一般纳税人丢失已开具专用发票的发票联, 可将专用发票抵扣联作为记账凭证, 专用发票抵扣联复印件留存备查
	代开、虚开专用发票	(1) 虚开专用发票行为: ①没有货物购销或者没有提供或接受应税劳务而为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具专用发票; ②有货物购销或者提供或接受了应税劳务但为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具数量或者金额不实的专用发票; ③进行了实际经营活动, 但让他人为自己代开专用发票。 (2) 虚开专用发票的处理: ①对虚开专用发票的处理: 对代开、虚开专用发票的, 一律按票面所列货物的适用税率计算金额补征税款, 并按《税收征管法》的规定给予处罚; ②对接受虚开专用发票的处理: 对纳税人取得虚开代开的专用发票, 不得作为增值税合法的抵扣凭证抵扣进项税额
	善意取得虚开的专用发票	(1) 特征: 购货方与销售方存在真实的交易, 销售方使用的是其所在省(自治区、直辖市和计划单列市)的专用发票, 专用发票注明的销售方名称、印章、货物数量、金额及税额等全部内容与实际相符, 且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的。 (2) 处理: ①不以偷税或者骗取出口退税论处; ②取得的虚开专用发票应按有关法规不予抵扣进项税款或者不予出口、退税; 已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税, 应依法追缴; ③如能重新取得合法、有效的专用发票, 准许其抵扣进项税款; ④因善意取得虚开专用发票被依法追缴其已抵扣税款的, 不再加收滞纳金。 (3) 不属善意取得虚开专用发票: ①购货方取得的专用发票所注明的销售方名称、印章与其进行实际交易的销售方不符的, 即“购货方从销售方取得第三方开具的专用发票”; ②购货方取得的专用发票为销售方所在省(自治区、直辖市和计划单列市)以外地区的, 即“从销货地以外的地区取得专用发票”; ③其他有证据表明购货方明知取得的专用发票系销售方以非法手段获得的, 即“受票方利用他人虚开的专用发票, 向税务机关申报抵扣税款进行偷税”
	失控专用发票	在税务机关按非正常户登记失控专用发票后, 增值税一般纳税人又向税务机关申请防伪税控报税的, 可通过防伪税控报税子系统的逾期报税功能受理报税

◆ 11. 出口货物退（免）税

11.1 出口货物退（免）税认定管理及外贸企业出口货物退税（见表 2-37）

表 2-37 出口货物退（免）税认定管理及外贸企业出口货物退税

项 目		内 容
出口货物退（免）税认定管理		已办理出口货物退（免）税认定的出口商，其认定内容发生变化的，须自有关管理机构批准变更之日起 30 日内，持相关证件向税务机关申请办理出口货物退（免）税认定变更手续
外贸企业出口货物退税	办理出口退税的基本流程	(1) 向商务主管部门取得进出口经营权。 (2) 取得一般纳税人资格。 (3) 向税务机关退税部门办理出口退（免）税开业认定。 (4) 购进货物。 (5) 取得增值税专用发票。 (6) 报关出口。 (7) 取得出口货物报关单（出口退税专用）。 (8) 作出口销售收入。 (9) 收汇核销。 (10) 凭有关单证申报退税。 (11) 开具收入退还书。 (12) 取得退税款
	申报退税的主要单证、资料	(1) 外贸企业办理出口退税需提供或附送的主要原始凭证有： ①出口货物报关单（出口退税联）； ②出口收汇核销单（出口退税专用联）或远期收汇证明，出口收汇核销单； ③凡未在规定的认证期限内办理认证手续的增值税专用发票，不予抵税或退税。 (2) 外贸企业申报纳税时，必须报送下列三种申报表： ①《出口货物退税进货凭证申报明细表》； ②《出口货物退税申报明细表》； ③《外贸企业出口退税汇总申报表》
	出口退税计算	(1) 实行出口退税电子化管理后，外贸企业应退税款的计算方法有两种： ①单票对应法；②加权平均法。 (2) 外贸企业进料加工复出口货物退还增值税的计算： ①作价销售加工方式 出口退税额 = 出口货物的应退税额 - 销售进口料件的应抵扣税额 销售进口料件的应抵扣税 = 销售进口料件金额 × 复出口物退税率 - 海关已对进口料件的实征增值税税额 ②委托加工方式 应退税额 = 购进原辅材料增值税专用发票注明的进项金额 × 原辅材料适用退税率 + 增值税专用发票注明的加工费金额 × 复出口货物退税率 + 海关对进口料件实征增值税 (3) 外贸企业收购小规模纳税人出口货物退还增值税的计算： 应退税额 = 专用发票注明的金额 × 征收率或 5%

11.2 生产企业出口货物退（免）税（见表 2-38 ~ 表 2-39）

表 2-38 办法及基本流程

项 目	内 容
办法	（1）免、抵、退税办法及适用范围：生产企业自营或委托外贸企业代理出口的自产货物，除另有规定者外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法；列名试点的生产企业，外购货物出口，也实行免、抵、退税管理办法。 （2）视同自产货物内容： ①外购的与本企业所生产的产品名称、性能相同，且使用本企业注册商标的产品； ②外购的与本企业所生产的产品配套出口的产品； ③收购经主管出口退税的税务机关认可的集团公司（或总厂）成员企业（或分厂）的产品； ④委托加工收回的产品。 （3）退税规定： ①注册开业时间在一年以上的新发生出口业务的生产企业（小型出口企业除外），经地市税务机关核实确有生产能力并无偷税行为及走私、逃套汇等违法行为的，可实行统一的按月计算办理免、抵、退税的办法； ②新成立的内外销销售额之和超过 500 万元（含）人民币，且外销销售额占其全部销售额的比例超过 50%（含）的生产企业，如自成立之日起 12 个月内不办理退税确有困难的，在从严掌握的基础上，经省、自治区、直辖市国家税务局批准，可实行统一的按月计算办理免、抵、退税的办法
基本流程	（1）向商务主管部门取得进出口经营权。 （2）取得一般纳税人资格。 （3）向税务机关退税部门办理出口退（免）税开业认定。 （4）报关出口。 （5）进行纳税（预免抵）申报。 （6）取得出口货物报关单（出口退税专用）。 （7）作出口销售收入。 （8）收汇核销。 （9）单证齐全申报免、抵退税。 （10）开具收入退还书、免抵税款调库通知书。 （11）取得退税款

表 2-39 申报资料及计算

项 目	内 容
申报免、抵、退税的主要单证、资料	生产企业申报办理免、抵、退税，应向主管退税机关附送或提供相关的单证、资料，与外贸企业相似，同样包括原始凭证和申报表两类
出口货物免、抵、退税的计算	（1）当期应纳税额的计算： 当期应纳税额 = 当期内销货物销项税额 - （当期进项税额 - 当期免、抵、退税不得免征和抵扣税额） - 上期留抵税额

(续)

项 目	内 容
出口货物免、抵、退税的计算	(2) 免、抵、退税额的计算： 免、抵、退税额 = 出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价 × 出口货物退税率 - 免、抵、退税额抵减额 免、抵、退税额抵减额 = 免税购进原材料价格 × 出口货物退税率 当期免税进口原材料的组成计税价格 = 当期出口货物离岸价格 × 计划分配率 计划分配率 = (计划进口总值 ÷ 计划出口总值) × 100% (3) 当期应退税额和当期免、抵税额的计算： ①当期期末留抵税额 ≤ 当期免、抵、退税额时： 当期应退税额 = 当期期末留抵税额 当期免、抵税额 = 当期免、抵、退税额 - 当期应退税额 ②当期期末留抵税额 > 当期免、抵、退税额时： 当期应退税额 = 当期免、抵、退税额 当期免、抵税额 = 0 (4) 免、抵、退税不得免征和抵扣税额的计算： 免、抵、退税不得免征和抵扣税额 = 当期出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率) - 免、抵、退税不得免征和抵扣税额抵减额 免、抵、退税不得免征和抵扣税额抵减额 = 免税购进原材料价格 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率)

11.3 出口货物退（免）税若干具体问题（见表 2-40）

表 2-40 出口货物退（免）税若干具体问题

项 目	内 容
视同内销	(1) 出口企业出口的下列货物，除另有规定者外，视同内销货物计提销项税额或征收增值税： ①国家明确规定不予退（免）增值税的货物； ②出口企业未在规定期限内申报退（免）税的货物； ③出口企业虽已申报退（免）税，但未在规定期限内向税务机关补齐有关凭证的货物； ④出口企业未在规定期限内申报开具《代理出口货物证明》的货物； ⑤生产企业出口的除四类视同自产产品以外的其他外购货物。 (2) 税额计算： ①一般纳税人以一般贸易方式出口视同内销货物计算销项税额公式： 销项税额 = 出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价 ÷ (1 + 法定增值税税率) × 法定增值税税率 ②一般纳税人以进料加工复出口贸易方式出口上述货物以及小规模纳税人出口上述货物计算应纳税额公式： 应纳税额 = (出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价) ÷ (1 + 征收率) × 征收率

(续)

项 目	内 容
视同内销	(3) 外贸企业进项税额抵扣: 外贸企业购进货物后, 无论内销还是出口, 须将所取得的增值税专用发票在规定的认证期限内到税务机关办理认证手续
代理出口	对于代理出口货物, 由出口企业(受托方)在代理出口的货物报关出口并取得有关单位证后, 按规定向主管退税机关办理《代理出口货物证明》, 再由委托方办理出口货物退(免)税。
补办单证	(1) 补办报关单证明: 出口企业遗失出口退税报关单向海关申请补办的, 出口企业须在 6 个月内向海关提出补办申请, 逾期海关不予受理。 (2) 补办外汇核销单证明: ①出口企业未办理报关将核销单丢失的, 应在 5 个工作日内向外汇管理局申报, 外汇管理局经核实批准后予以注销, 并登报声明作废; ②出口企业报关后将核销单丢失的, 外汇管理局应凭报关单核销专用联或海关出具的有关出口证明上的核销号及有关单据, 为出口企业办理收汇核销及登报声明作废手续, 然后再办理核销单退税联补办证明的签发手续; ③出口企业对外汇管理局签发的核销单退税联丢失后申请补办的, 外汇管理局必须凭主管出口退税的税务机关出具的与该核销单对应的出口未办理退税的证明, 方可出具核销单退税联补办证明
远期收汇证明	远期收汇是指按现行外汇管理规定预计收汇日期超过报关日期 180 天以上(含 180 天)的出口收汇。 出口企业报关出口货物属于远期收汇未超过在外汇管理部门远期收汇备案的预计收汇日期的, 出口企业应到所在地外汇局办理远期收汇备案手续。
退关退货	(1) 已办理退税, 退关退货的处理。 ①如出口企业将退关退运货物加工整理, 更换相同规格型号的货物重新出口, 或将退运货物退给供货企业不再出口的, 出口企业应持有关凭证到其主管退税的税务机关申请办理“出口商品退运已补税证明”及“开具红字增值税专用发票通知单”, 出口企业或供货企业冲减当期销售收入和销项税额; ②出口企业将退关退运的货物转为内销的, 应持有关凭证到其主管退税税务机关办理“出口转内销证明单”, 作为其内销时进项抵扣凭证。 (2) 已申报、未办理退税, 退关退货的处理。 出口企业将购进货物的增值税专用发票(抵扣联)报送给主管出口退税税务机关后, 货物发生退货而转作内销或部分内销的, 企业须向主管出口退税的税务机关申请办理“出口商品退运已补税证明”, 其应退税款在退税总额中予以扣除或比照已退税业务补交税款。 (3) 未申报退税, 退关退货的处理。 对出口企业尚未申报退税却已发生退关退货并转作内销的, 由于有关原始单据在企业, 由出口企业提出书面申请并提供有关原始单据, 经主管税务机关审核后, 在书面申请报告及原始单据上签注“未办理退税”字样。

真题链接

一、单项选择题

1. 甲进出口公司代理乙工业企业进口设备，同时委托丙货运代理人办理托运手续，海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是（ ）。[2011 年真题]

A. 甲进出口公司 B. 乙工业企业 C. 丙货运代理人 D. 国外销售商

【答案】A 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司，因而该进口设备的增值税纳税人是甲进出口公司。

2. 某商店为增值税小规模纳税人，2010 年 7 月取得含税销售额 5 800 元，当月进货 3 000 元。2010 年 7 月该商店应纳增值税（ ）元。[2011 年真题]

A. 168.93 B. 223.08 C. 406.84 D. 842.74

【答案】A 应纳增值税 = $5\,800 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 168.93$ （元）。

3. 某纺织品生产企业为增值税一般纳税人，2010 年 11 月向商场销售纺织品取得价款 1 500 万元、销项税额 255 万元，开具增值税专用发票；向个体经销商销售纺织品取得销售收入 1 200 万元，开具普通发票；当月购进棉花支付不含税价款 300 万元，购进棉纱支付不含税价款 800 万元，均取得增值税专用发票并在当月通过认证抵扣。2010 年 11 月该纺织品生产企业应纳增值税（ ）万元。[2011 年真题]

A. 242.36 B. 254.36 C. 272.00 D. 316.00

【答案】B 增值税进项税额 = $300 \times 13\% + 800 \times 17\% = 175$ （万元），增值税销项税额 = $255 + 1200 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 429.36$ （万元），应纳增值税 = $429.36 - 175 = 254.36$ （万元）。

4. 某旧机动车交易公司 2010 年 3 月收购旧机动车 50 辆，支付收购款 350 万元；销售旧机动车 60 辆，取得销售收入 480 万元，同时协助客户办理车辆过户手续，取得收入 3 万元。2010 年 3 月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。[2011 年真题]

A. 9.23 B. 9.29 C. 18.58 D. 70.18

【答案】B 纳税人销售旧货按简易办法依照 4% 征收率减半征收增值税。应纳增值税 = $(480 + 3) \div (1 + 4\%) \times 4\% \div 2 = 9.29$ （万元）。

5. 某服装厂为增值税小规模纳税人，2010 年 7 月销售自己使用过 3 年的固定资产，取得含税销售额 100 000 元；销售自己使用过的包装物，取得含税销售额 40 000

元。2010 年 7 月该服装厂上述业务应纳增值税 () 元。[2011 年真题]

- A. 2718.45 B. 3106.80 C. 3125.83 D. 4077.67

【答案】B 小规模纳税人(除其他个人外)销售自己使用过的固定资产,按 2% 征收率征收增值税;小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品应按 3% 征收率征收增值税。应纳增值税 = $100\,000 \div (1 + 3\%) \times 2\% + 40\,000 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 3\,106.80$ (元)。

6. 某小型商贸企业为辅导期增值税一般纳税人,2010 年 4 月发生如下业务:购进商品取得增值税专用发票,注明价款 87 000 元、增值税额 14 790 元;购进农民自产的农产品,农产品收购发票注明价款 30 000 元;销售商品一批,开具增值税专用发票,注明价款 170 000 元、增值税额 28 900 元;销售农产品取得含税销售额 40 000 元;购进和销售货物支付运费取得公路货物运输发票 5 份,总金额 7 000 元。取得的增值税专用发票均在当月通过认证并在当月抵扣。2010 年 4 月该企业应纳增值税 () 元。[2011 年真题]

- A. 14 321.77 B. 14 920.00 C. 15 531.97 D. 2 006.80

【答案】A 本题考核增值税税率和扣除率的运用。增值税进项税额 = $14\,790 + 30\,000 \times 13\% + 7\,000 \times 7\% = 19\,180$ (元), 增值税销项税额 = $28\,900 + 40\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 33\,501.77$ (元), 应纳增值税 = $33\,501.77 - 19\,180 = 14\,321.77$ (元)。

7. 下列销售货物中,适用 17% 的增值税税率的是 ()。[2010 年真题]

- A. 鲜奶 B. 食用盐 C. 水果罐头 D. 食用植物油

【答案】C 选项 A、B、D 适用 13% 的低税率。

8. 根据增值税现行政策,下列行为适用增值税“先征后退”优惠政策的是 ()。[2010 年真题]

- A. 供热企业向居民个人供热
B. 外国政府无偿援助进口物资
C. 血站供应给医疗机构临床用血
D. 煤层气抽采企业(增值税一般纳税人)抽采销售煤层气

【答案】D 选项 A,自 2009 年至 2010 年供暖期间,对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税;选项 B,外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免征增值税;选项 C,血站供应给医疗机构的临床用血免征增值税。

9. 某家用电器修理厂会计核算健全,2009 年营业额 120 万元,但一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2010 年 5 月,该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计 23.4 万元;购进的料件、电力等均取得增值税专用发票,对应的增值

税税款合计 2 万元。该修理厂本月应缴纳增值税（ ）万元。[2010 年真题]

- A. 0.68 B. 1.32 C. 1.40 D. 3.40

【答案】D 根据《增值税暂行条例实施细则》第三十四的规定，纳税人销售额超过小规模纳税人标准，未申请办理一般纳税人认定手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。应纳增值税 = $23.4 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 3.4$ （万元）。

10. 某制药厂为增值税一般纳税人，2009 年 9 月销售免税药品取得价款 20 000 元，销售非免税药品取得含税价款 93 600 元。当月购进原材料、水、电等取得的增值税专用发票（已通过税务机关认证）上的税款合计为 10 000 元，其中有 2 000 元进项税额对应的原材料用于免税药品的生产；5 000 元进项税额对应的原材料用于非免税药品的生产；对于其他的进项税额对应的购进部分，企业无法划分清楚其用途。该企业本月应缴纳增值税（ ）元。[2010 年真题]

- A. 5 600 B. 6 200 C. 6 600 D. 8 600

【答案】B 外购货物用于免税项目，属于不得抵扣进项税行为。不得抵扣的进项税额 = $(10\,000 - 2\,000 - 5\,000) \times [20\,000 \div (20\,000 + 93\,600 \div 1.17)] = 600$ （元）；本月应纳增值税 = $93\,600 \div 1.17 \times 17\% - [5\,000 + (3\,000 - 600)] = 6\,200$ （元）。

11. 某商店为增值税小规模纳税人，2009 年 6 月采取“以旧换新”方式销售 24K 金项链一条，新项链对外销售价格 9 000 元，旧项链作价 2 000 元，从消费者收取新旧差价款 7 000 元；另以“以旧换新”方式销售燃气热水器一台，新燃气热水器对外销售价格 2 000 元，旧热水器作价 100 元，从消费者收取新旧差价款 1 900 元。假如以上价款中均含增值税，该商店应缴纳增值税（ ）元。[2010 年真题]

- A. 262.14 B. 270 C. 320.39 D. 360

【答案】A 应纳增值税税额 = $(7\,000 + 2\,000) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 262.14$ （元）。

12. 单位或个体经营者的下列业务，应视同销售征收增值税的是（ ）。[2009 年真题]

- A. 个体商店代销鲜奶 B. 电信部门安装电话并提供电话机
C. 商场将购买的商品发给职工 D. 饭店购进啤酒用于餐饮服务

【答案】A 选项 B 属于营业税混合销售行为，应当征收营业税；选项 C 属于外购货物用于职工福利，属于不得抵扣进项税行为，而不是视同销售行为；选项 D 应当征收营业税。

13. 商业企业一般纳税人零售下列货物,可以开具增值税专用发票的是()。

[2009 年真题]

- A. 烟酒 B. 食品 C. 化妆品 D. 办公用品

【答案】D 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品不得开具专用发票。

14. 某生产企业(增值税一般纳税人),2008 年 7 月销售化工产品取得含税销售额 793.26 万元,为销售货物出借包装物收取押金 15.21 万元,约定 3 个月内返还;当月没收逾期未退还包装物的押金 1.3 万元。该企业 2008 年 7 月上述业务计税销售额为()万元。[2009 年真题]

- A. 679.11 B. 691 C. 692.11 D. 794.56

【答案】A 计税销售额 = $(793.26 + 1.3) \div (1 + 17\%) = 679.11$ (万元)。

15. 2008 年 9 月,某加油站通过加油机加注成品油 500 吨(包括加油站自用车辆自用汽油 720 升),其中:汽油 400 吨、柴油 100 吨,汽油、柴油的平均零售价均为 6.5 元/升;当月发售加油卡 20 万元;购进汽油、柴油取得的增值税专用发票上注明的金额为 350 万元,当月通过认证并申报抵扣。该加油站当月应纳增值税()万元。(汽油 1 吨 = 1 388 升 柴油 1 吨 = 1 176 升) [2009 年真题]

- A. 3.97 B. 4.04 C. 6.88 D. 6.95

【答案】A 该加油站当月应纳增值税 = $(400 \times 1\,388 + 100 \times 1\,176 - 720) \times 6.5 \div (1 + 17\%) \times 17\% \div 10\,000 - 350 \times 17\% = 3.97$ (万元)。

二、多项选择题

1. 下列纳税人,其年应税销售额超过增值税一般纳税人认定标准,可以不申请一般纳税人认定的有()。[2011 年真题]

- A. 个体工商户 B. 事业单位 C. 不经常发生应税行为的企业
D. 销售增值税免税产品的企业 E. 行政单位

【答案】BCE 事业单位、不经常发生应税行为的企业、行政单位,可以不申请一般纳税人认定。

2. 下列货物,适用 13% 增值税税率的有()。[2011 年真题]

- A. 利用工业余热生产的热水 B. 石油液化气 C. 饲料添加剂
D. 蚊香、驱蚊剂 E. 食用盐

【答案】ABE 适用 13% 增值税税率的有:①农业产品、食用植物油;②自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品;③图书、报纸、杂志;④饲料、化肥、农药、农机、农膜;⑤食用盐、音像制品、电子出版物、二甲醚。

- 【答案】ABC 经认证，有下列情形之一的，不得作为增值税进项税额的抵扣凭证，税务机关退还原件：①无法认证；②纳税人识别号认证不符；③专用发票代码、号码认证不符。

- A. 外购的与本企业所生产的产品名称、性能相同，使用本企业注册商标，并出口给进口本企业自产货物的外商的产品
- B. 外购的与本企业所生产的产品配套出口，不经过本企业加工或组装，出口后能直接与本企业自产货物组合成成套产品，并出口给进口本企业自产货物的外商的产品
- C. 外购的与本企业所生产的产品配套出口，出口给进口本企业自产货物外商的，用于维修本企业出口的自产货物的零部件
- D. 委托加工收回的与本企业所生产的产品名称、性能不同的产品，出口给进口本企业自产货物的外商的产品
- E. 用本企业生产的货物再委托深加工收回的货物，出口给进口本企业代理出口货物的外商

【答案】ABC 选项D，必须与本企业所生产的产品名称、性能相同；选项E，出口给进口本企业自产货物的外商，生产企业委托加工收回的货物才可视为自产货物办理退税。

- A. 纳税人销售林木并提供林木管护劳务
B. 电信单位销售移动电话并提供电信服务
C. 纳税人提供污水处理劳务并销售再生水
D. 纳税人销售软件产品并同时收取软件安装费
E. 商场销售冰箱并提供运输装卸服务

【答案】ADE 选项 B，属于营业税混合销售行为，征收营业税；选项 C，纳税人销售再生水免征增值税，不属于混合销售行为。

6. 下列农业生产资料中, 免征增值税的有 ()。[2010 年真题]

- A. 有机肥
- B. 硝酸铵
- C. 滴灌管
- D. 饲用鱼油
- E. 宠物饲料

【答案】ACD 自 2007 年 7 月 1 日起, 纳税人生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税政策; 宠物饲料不属于免征增值税的饲料。

7. 关于增值税一般纳税人放弃免税权的说法, 正确的有 ()。[2010 年真题]

- A. 纳税人可选择某一免税项目放弃免税权
- B. 纳税人应当以书面形式提交放弃免税权声明
- C. 纳税人可根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权
- D. 纳税人自税务机关受理放弃免税权声明的次月起 5 年内不得申请免税
- E. 纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物所取得的增值税扣税凭证一律不得抵扣

【答案】BE 纳税人一经放弃免税权, 其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税, 不得选择某一免税项目放弃免税权, 也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权。纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的次月起 36 个月内不得申请免税。

8. 对增值税小规模纳税人, 下列表述正确的有 ()。[2009 年真题]

- A. 实行简易征收办法
- B. 不得自行开具或申请代开增值税专用发票
- C. 不得抵扣进项税额
- D. 一经认定为小规模纳税人, 不得再转为一般纳税人
- E. 可设置专职会计人员, 也可聘请兼职会计人员

【答案】ACE 小规模纳税人销售货物或提供应税劳务, 按简易方法计算, 即按销售额和规定征收率计算应纳税额, 不得抵扣进项税额, 同时销售货物也不得自行开具增值税专用发票。对于小规模纳税人销售货物或提供应税劳务, 可以申请由主管税务机关代开发票。

9. 下列各项业务应当征收增值税的有 ()。[2009 年真题]

- A. 货物期货
- B. 银行销售金银
- C. 邮政部门销售集邮商品
- D. 印刷图书、报纸、杂志
- E. 受托开发软件产品, 著作权属于双方共同拥有

【答案】ABD 邮政部门销售集邮商品, 征收营业税; 受托开发软件产品, 著作权属于受托方的征收增值税, 著作权属于委托方或属于双方共同拥有的不征收增值税。

10. 纳税人销售下列特定货物，按 4% 征收率计算缴纳增值税的有（ ）。[2009 年真题]

- A. 寄售商店代销寄售物品
- B. 典当业销售死当物品
- C. 生产销售商品混凝土
- D. 销售以自己采掘的砂、土生产的砖瓦
- E. 销售生物制品

【答案】 AB 除 A、B 外，其余各项按简易办法征税时，均是适用 6% 征收率。

11. 下列业务，应当征收增值税的有（ ）。[2011 年真题]

- A. 银行销售金银
- B. 金店销售金条
- C. 转让企业全部产权涉及的应税货物转让
- D. 邮政部门发行报刊
- E. 电力公司向发电企业收取过网费

【答案】 ABE 转让企业全部产权涉及的应税货物转让，不征收增值税；邮政部门发行报刊，征收营业税。

12. 下列行为，属于增值税视同销售的有（ ）。

- A. 将外购的货物用于集体福利
- B. 将自产货物作为股利分配给股东
- C. 将自产的货物抵付员工工资
- D. 在同一个县（市）范围内设有两个机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送另一机构用于销售
- E. 将委托加工收回的货物用于个人消费

【答案】 BCE 单位或个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：
 ①将货物交付其他单位或者个人代销；②销售代销货物；③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；④将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；⑤将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；⑥将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；⑦将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；⑧将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

第三章 消费税

本章命题规律

- 对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：
1. 消费税概述、纳税义务人的规定、计税依据销售数量的确定、申报与缴纳、进口消费品的规定是要考生初步了解的知识点。
 2. 税目税率的特殊规定、计税依据的特殊规定、进口应税消费品组成计税价格的计算是本章重要的命题点。
 3. 代收代缴税款的规定、从价定率与从量定额混合计算、委托加工应税消费品应纳税额的计算、进口应税消费品应纳税额的计算是重要考核点。
 4. 金银首饰征收消费税的若干规定、实行从量定额与从价定率计征办法的计税依据、消费税征税环节的特殊规定可以作为采分点进行命题。

核心考点解读

◆ 1. 税目与税率

1.1 税目（见表 3-1）

表 3-1 税目

项 目	内 容
烟	即以烟叶为原料加工生产的特殊消费品。卷烟是指将各种烟叶切成烟丝并按照一定的配方辅之以糖、酒、香料加工而成的产品
酒及酒精	（1）粮食白酒是指以高粱、玉米、大米、糯米、大麦、小麦、青稞等各种粮食为原料，经过糖化、发酵后，采用蒸馏方法酿制的白酒。 （2）薯类白酒是指以白薯（红薯、地瓜）、木薯、马铃薯、芋头、山药等各种干鲜薯类为原料，经过糖化、发酵后，采用蒸馏方法酿制的白酒。 （3）黄酒是指以糯米、粳米、籼米、大米、黄米、玉米、小麦、薯类等为原料，经加温、糖化、发酵、压榨酿制的酒。由于工艺、配料和含糖量的不同，黄酒分为干黄酒、半干黄酒、半甜黄酒、甜黄酒 4 类。 （4）啤酒是指以大麦或其他粮食为原料，加入啤酒花，经糖化、发酵、过滤酿制的含有二氧化碳的酒。啤酒按照杀菌方法的不同，可分为熟啤酒和生啤酒或鲜啤酒。啤酒的征收范围包括各种包装和散装的啤酒。

(续)

项 目	内 容
酒及酒精	(5) 其他酒是指除粮食白酒、薯类白酒、黄酒、啤酒以外，酒度在 1 度以上的各种酒，包括糠麸白酒、其他原料白酒、土甜酒、复制酒、果木酒、汽酒、药酒等
化妆品	本税目征收范围包括各类美容、修饰类化妆品，高档护肤类化妆品和成套化妆品。 美容、修饰类化妆品是指香水、香水精、香粉、口红、指甲油、胭脂、眉笔、唇笔、蓝眼油睫毛毛以及成套化妆品。 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于本税目的征收范围
贵重首饰及珠宝玉石	(1) 金银珠宝首饰包括：凡以金、银、白金、宝石、珍珠、钻石、翡翠、珊瑚、玛瑙等高贵稀有物质以及其他金属、人造宝石等制作的各種纯金首饰及镶嵌首饰（含人造金银、合成金银首饰等）。 (2) 珠宝玉石的种类包括：钻石、珍珠、松石、青金石、欧泊石、橄榄石、长石、玉、石英、玉髓、石榴石、锆石、尖晶石、黄玉、碧玺、金绿玉、绿柱石、刚玉、琥珀、珊瑚、煤玉、龟甲、合成刚玉、合成宝石、双合石、玻璃仿制品
鞭炮、焰火	通常分为 13 类，即喷花类、旋转类、旋转升空类、火箭类、吐珠类、线香类、小礼花类、烟雾类、造型玩具类、爆竹类、摩擦炮类、组合烟花类、礼花弹类
成品油	汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油
汽车轮胎	汽车轮胎的征税范围包括：轻型乘用车轮胎；载重及公共汽车、无轨电车轮胎；矿山、建筑等车辆用轮胎；特种车辆用轮胎（指行驶于无路面或雪地、沙漠等高越野轮胎）；摩托车轮胎；各种挂车用轮胎；工程车轮胎；其他机动车轮胎；汽车与农用拖拉机、收割机、手扶拖拉机通用轮胎
摩托车	(1) 轻便摩托车。最大设计车速不超过 50km/h、发动机汽缸总工作容积不超过 50ml 的两轮机动车。 (2) 摩托车。最大设计车速超过 50km/h、发动机汽缸总工作容积超过 50ml、空车重量不超过 400kg（带驾驶室的正三轮汽车及特种车的空车重量不受此限）的两轮和三轮机动车
小汽车	本税目征收范围包括含驾驶员座位在内最多不超过 9 个座位（含）的，在设计和技術特性上用于载运乘客和货物的各类乘用车，含驾驶员座位在内的座位数在 10～23 座（含 23 座）的在设计和技術特性上用于载运乘客和货物的各类中轻型商用客车
高尔夫球及球具	高尔夫球、高尔夫球杆、高尔夫球包（袋），高尔夫球杆的杆头、杆身和握把属于本税目的征收范围
高档手表	销售价格（不含增值税）每只在 10 000 元（含）以上的各类手表

(续)

项 目	内 容
游艇	本税目征收范围包括艇身长度大于 8 米（含）小于 90 米（含），内置发动机，可以在水上移动，一般为私人或团体购置，主要用于水上运动和休闲娱乐等非营利活动的各类机动艇
木制一次性筷子	本税目征收范围包括各种规格的木制一次性筷子。未经打磨、倒角的木制一次性筷子属于本税目征税范围
实木地板	本税目征收范围包括各类规格的实木地板、实木指接地板、实木复合地板及用于装饰墙壁、天棚的侧端面为榫、槽的实木装饰板。未经涂饰的素板属于本税目征税范围

1.2 适用税率的特殊规定（见表 3-2）

表 3-2 适用税率的特殊规定

项 目	内 容
卷烟的适用税率	（1）纳税人销售的卷烟因放开销售价格而经常发生价格上下浮动的，应以该牌号规格卷烟销售当月的加权平均销售价格确定征税类别和适用税率。 （2）卷烟由于接装过滤嘴、改变包装或其他原因提高销售价格后，应按照新的销售价格确定纳税类别和适用税率。 （3）纳税人自产自用的卷烟应当按照纳税人生产的同牌号规格的卷烟销售价格确定征税类别和适用税率。 （4）委托加工的卷烟按照受托方同牌号规格卷烟的征税类别和适用税率征税。 （5）残次品卷烟应当按照同牌号规格正品卷烟的征税类别确定适用税率。 （6）下列卷烟不分征税类别一律按照 56% 卷烟税率征税，并按照定额每标准箱 150 元计算征税：①白包卷烟；②手工卷烟；③未经国务院批准纳入计划的企业和个人生产的卷烟。 （7）非标准条包装卷烟是指每条包装多于或者少于 200 支的条包装卷烟。 （8）非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量，依其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格，并确定适用的比例税率。 （9）根据财税〔2009〕84 号文件，自 2009 年 5 月 1 日起，调整烟产品生产环节消费税政策： ①调整卷烟生产环节消费税计税价格。新的卷烟生产环节消费税最低计税价格由国家税务总局核定并下达。 ②调整卷烟生产环节（含进口）消费税的从价税税率。甲类卷烟，即每标准条（200 支，下同）调拨价格在 70 元（不含增值税）以上（含 70 元）的卷烟，税率调整为 56%。乙类卷烟，即每标准条调拨价格在 70 元（不含增值税）以下的卷烟，税率调整为 36%。卷烟的从量定额税率不变，即 0.003 元/支。 ③调整雪茄烟生产环节（含进口）消费税的从价税税率。将雪茄烟生产环节的税率调整为 36%

(续)

项 目	内 容
酒的适用税率	(1) 外购酒精生产的白酒，应按酒精所用原料确定白酒的适用税率。凡酒精所用原料无法确定的，一律按粮食白酒税率征税。 (2) 外购两种以上酒精生产的白酒，一律从高确定税率征税。 (3) 以外购白酒加浆降度，或外购散酒装瓶出售，以及外购白酒以曲香、香精进行调香、调味生产的白酒，按照外购白酒所用原料确定适用税率。凡白酒所用原料无法确定的，一律按照粮食白酒的税率征税。 (4) 以外购的不同品种的白酒勾兑的白酒，一律按照粮食白酒的税率征税。 (5) 对用粮食和薯类、糠麸等多种原料混合生产的白酒一律按照粮食白酒的税率征税。 (6) 对用薯类和粮食以外的其他原料混合生产的白酒，一律按照薯类白酒的税率征税（根据财税〔2006〕3号文件，粮食白酒和薯类白酒的比例税率已统一为20%，不再区分粮食和薯类白酒）。 (7) 啤酒消费税单位税额按照出厂价格（含包装物押金）划分档次，上述包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金
乘用车适用税率的调整	(1) 汽缸容量（排气量，下同）在1.0升以下（含1.0升）的乘用车，税率由3%下调至1%。 (2) 汽缸容量在3.0升以上至4.0升（含4.0升）的乘用车，税率由15%上调至25%。 (3) 汽缸容量在4.0升以上的乘用车，税率由20%上调至40%
成品油适用税率调整	(1) 据财税〔2008〕167号文件，按照《国务院关于实施成品油价格和税费改革的通知》（国发〔2008〕7号），自2009年1月1日起，提高成品油消费税税率。 (2) 根据《国务院关于实施成品油价格和税费改革的通知》（国发〔2008〕37号），提高成品油消费税税率后相关成品油消费税政策

◆ 2. 计税依据

2.1 实行从量定额的计税依据（见表 3-3）

表 3-3 实行从量定额的计税依据

项 目	内 容
从量定额销售数量的确定	销售数量是指应税消费品的数量，具体为： 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量； 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量； 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量； 进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量

(续)

项 目	内 容
从量定额的换算标准	1 吨黄酒 = 962 升 石脑油 1 吨 = 1 385 升 1 吨啤酒 = 988 升 1 吨溶剂油 = 1 282 升 1 吨汽油 = 1 388 升 1 吨润滑油 = 1 126 升 1 吨柴油 = 1 176 升 1 吨燃料油 = 1 015 升 1 吨航空煤油 = 1 246 升

2.2 实行从价定率的计税依据 (见表 3-4)

表 3-4 实行从价定率的计税依据

项 目	内 容
应税销售行为的确定	(1) 有偿转让应税消费品所有权的行为。 (2) 纳税人自产自用的应税消费品用于其他方面的。 (3) 委托加工的应税消费品
销售额的确定的计算公式	(1) 销售额 = 应税消费品销售额 + 价外收费。 (2) 应税消费品的销售额 = $\frac{\text{含增值税的销售额}}{1 + \text{增值税税率或征收率}}$

2.3 计税依据的若干特殊规定 (见表 3-5)

表 3-5 计税依据的若干特殊规定

项 目	内 容
卷烟最低计税价格的核定	(1) 卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定。新牌号、新规格卷烟消费税的计税价格的核定公式为： 某牌号规格卷烟消费税计税价格 = 零售价格 ÷ (1 + 45%) (2) 不进入烟草交易会，没有调拨价格的卷烟，消费税计税价格由省国家税务局按照下列公式核定： 某牌号规格卷烟计税价格 = 该牌号卷烟市场零售价 ÷ (1 + 35%) (3) 实际销售价格高于计税价格和核定价格的卷烟，按实际销售价格征收消费税
白酒最低计税价格的核定	(1) 白酒消费税最低计税价格核定范围：白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税，下同）70% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格。 (2) 白酒消费税最低计税价格核定标准： ①白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格高于销售单位对外销售价格 70%（含 70%）以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格；

(续)

项 目	内 容
白酒最低计税价格的核定	②白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 70% 以下的，消费税最低计税价格由税务机关根据生产规模、白酒品牌、利润水平等情况在销售单位对外销售价格 50% 至 70% 范围内自行核定
自设非独立核算门市部计税的规定	纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
应税消费品用于其他方面的规定	纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据
不足抵扣部分的处理	当期投入生产的原材料可抵扣的已纳消费税大于当期应纳消费税的不足抵扣部分的，采用按当期应纳消费税的数额申报抵扣，不足抵扣部分结转下一期申报抵扣的方式处理
计税价格的核定权限	(1) 卷烟、白酒和小汽车的计税价格由国家税务总局核定，送财政部备案。 (2) 其他征税消费品的计税价格由省、自治区和直辖市国家税务局核定。 (3) 进口的应税消费品的计税价格由海关核定

◆ 3. 应纳税额的一般计算（见表 3-6）

表 3-6 应纳税额的一般计算

项 目	内 容
从价定率计算方法	在从价定率计算方法下，应纳税额的计算取决于应税消费品的销售额和适用税率两个因素。其基本计算公式为： 应纳税额 = 应税消费品的销售额 × 比例税率
从量定额计算方法	在从量定额计算方法下，应纳税额的计算取决于消费品的应税数量和单位税额两个因素。其基本计算公式为： 应纳税额 = 应税消费品的销售数量 × 单位税额
从价定率和从量定额混合计算方法	现行消费税的征税范围中，只有卷烟、白酒采用混合计算方法。其基本计算公式为： 应纳税额 = 销售数量 × 定额税率 + 销售额 × 比例税率

◆ 4. 自产自用应税消费品应纳税额的计算 (见表 3-7)

表 3-7 自产自用应税消费品应纳税额的计算

项 目	内 容
组成计税价格	(1) 有同类消费品的销售价格的: 按照纳税人生产的同类消费品销售价格计算纳税。其应纳税额计算公式为: $\text{应纳税额} = \text{同类消费品销售单价} \times \text{自产自用数量} \times \text{适用税率}$ (2) 没有同类消费品销售价格的: ①实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格的计算公式: $\text{组成计税价格} = \frac{\text{成本} + \text{利润}}{1 - \text{消费税税率}} = \frac{\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})}{1 - \text{消费税税率}}$ $\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{适用税率}$ ②实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格的计算公式: $\text{组成计税价格} = (\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$
外购应税消费品已纳税款的扣除	(1) 当期准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款的计算公式为: $\text{当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款} = \text{当期准予扣除的外购应税消费品买价或数量} \times \text{外购应税消费品的适用税率或税额}$ (2) 计算准予扣除外购石脑油已纳消费税税款时, 应按生产的应税消费品的收率占外购石脑油的比重计算。公式如下: $\text{当期准予扣除外购石脑油已纳税款} = \text{当期准予扣除外购石脑油数量} \times \text{收率} \times \text{单位税额}$ $\text{收率} = \frac{\text{当期应税消费品产出量}}{\text{生产当期应税消费品所有原料投入数量}} \times 100\%$ $\text{当期准予扣除的燃料油已纳税款} = \text{当期准予扣除外购燃料油数量} \times \text{收率} \times \text{单位税额}$

◆ 5. 委托加工应税消费品应纳税额的计算 (见表 3-8)

表 3-8 委托加工应税消费品应纳税额的计算

项 目	内 容
确定的条件	(1) 由委托方提供原料和主要材料。 (2) 受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料
代收代缴税款的规定	受托方是法定的代收代缴义务人, 由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。如果受托方没有按有关规定代收代缴消费税, 或没有履行代收代缴义务, 就要按照《税收征管法》的有关规定, 承担补税或罚款的法律责任

(续)

项 目	内 容
组成计税价格	(1) 有同类消费品销售价格的，其应纳税额的计算公式为： 应纳税额 = 同类消费品销售单价 × 委托加工数量 × 适用税率 (2) 没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计税。计算公式为： 组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率) (3) 自 2009 年 1 月 1 日起，增加了实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式： 组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率) ÷ (1 - 比例税率) 应纳税额 = 组成计税价格 × 适用税率
连续生产应税消费品计算征收消费税的公式	当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款 = 期初库存的委托加工应税消费品已纳税款 + 当期收回的委托加工应税消费品已纳税款 - 期末库存的委托加工应税消费品已纳税款 当期准予扣除的委托加工石脑油已纳税款 = 当期准予扣除的委托加工石脑油已纳税款 × 收率 收率 = 当期应税消费品产出量 ÷ 生产当期应税消费品所有原料投入量 × 100%

◆ 6. 进口应税消费品应纳税额的计算 (见表 3-9)

表 3-9 进口应税消费品应纳税额的计算

项 目	内 容
进口应税消费品的基本规定	(1) 纳税义务人：进口或代理进口应税消费品的单位和个人，为进口应税消费品消费税的纳税义务人。 (2) 课税对象：进口应税消费品以进口商品总值为课税对象。这是因为应税消费品报关进口后，还没有实现销售，不可能根据实际销售收入征税。 (3) 税率：为适应社会经济形势的客观发展需要，进一步完善消费税制，经国务院批准，对消费税税目、税率及相关政策进行调整
进口应税消费品组成计税价格的计算	(1) 进口的应税消费品，实行从价定率办法计算应纳税额的，按照组成计税价格计算纳税。计算公式为： 组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率) 应纳税额 = 组成计税价格 × 适用税率 式中，“关税完税价格”是指海关核定的关税计税价格。 (2) 实行从量定额办法的应税消费品的应纳税额的计算： 应纳税额 = 应税消费品数量 × 消费税单位税额 式中，“应税消费品数量”是指海关核定的应税消费品进口征税数量。 (3) 实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式： ①组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税 + 进口数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税适用比例税率)；

(续)

项 目	内 容
进口应税消费品组成计税价格的计算	②应纳税消费税额 = 进口卷烟消费税组成计税价格 × 进口卷烟消费税适用比例税率 + 消费税定额税。其中, 消费税定额税 = 海关核定的进口卷烟数量 × 消费税定额税率, 消费税定额税率为每标准箱 (50 000 支) 150 元

◆ 7. 消费税征税环节的特殊规定 (见表 3-10)

表 3-10 消费税征税环节的特殊规定

项 目	内 容
关于金银首饰征收消费税的若干规定	纳税义务人 在中华人民共和国境内从事金银首饰零售业务的单位和个人, 为金银首饰消费税的纳税义务人
	零售环节征税 改为零售环节征收消费税的金银首饰范围: 金、银和金基、银基合金首饰, 以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰。从 2003 年 5 月 1 日起, 铂金首饰消费税改为零售环节征税
	税率 金银首饰消费税税率为 5%
	计税依据 (1) 纳税人销售金银首饰, 其计税依据为不含增值税的销售额。如果纳税人销售金银首饰的销售额中未扣除增值税税额, 在计算消费税时, 应按以下公式换算为不含增值税税额的销售额: $\text{金银首饰的销售额} = \frac{\text{含增值税的销售额}}{1 + \text{增值税税率或征收率}}$ (2) 金银首饰连同包装物销售的, 无论包装物是否单独计价, 也无论会计上如何预算, 均应并入金银首饰的销售额, 计征消费税。 (3) 带料加工的金银首饰, 应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格, 按照组成计税价格计算纳税。计算公式为: $\text{组成计税价格} = \frac{\text{材料成本} + \text{加工费}}{1 - \text{金银首饰消费税税率}}$ (4) 纳税人采用以旧换新 (含翻新改制) 方式销售的金银首饰, 应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。 (5) 生产、批发、零售单位用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰, 应按纳税人销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税; 没有同类金银首饰销售价格的, 按照组成计税价格计算纳税。计算公式为: $\text{组成计税价格} = \frac{\text{购进原价} \times (1 + \text{利润率})}{1 - \text{金银首饰消费税税率}}$ 纳税人为生产企业时, 式中的“购进原价”为生产成本, “利润率”一律定为 6%。

(续)

项 目		内 容
关于金 银首饰 征收消 费税的 若干规 定	计税 依据	(6) 金银首饰消费税改变纳税环节后，用已税珠宝玉石生产的镶嵌首饰，在计时时一律不得扣除已纳的消费税税款。 (7) 对改变征税环节的，商业零售企业销售以前年度库存的金银首饰，按调整后的税率照章征收消费税
	申报与 缴纳	(1) 纳税环节 纳税人销售（指零售，下同）的金银首饰（含以旧换新），于销售时纳税；用于馈赠、赞助、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰，于移送时纳税；带料加工、翻新改制的金银首饰，于受托方交货时纳税。 (2) 纳税义务发生时间 ①纳税人销售金银首饰，其纳税义务发生时间为收讫销货款或取得索取销货凭证的当天； ②用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰，其纳税义务发生时间为移送的当天； ③带料加工、翻新改制的金银首饰，其纳税义务发生时间为受托方交货的当天。 (3) 纳税地点 纳税人应向其核算地主管国家税务局申报纳税
卷烟批发环节 征收消费税的 规定		(1) 纳税义务人：在中华人民共和国境内从事卷烟批发业务的单位和个人。 (2) 征收范围：纳税人批发销售的所有牌号规格的卷烟。 (3) 计税依据：纳税人批发卷烟的销售额（不含增值税）。 (4) 纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算，未分开核算的，一并征收消费税。 (5) 适用税率：5%。 (6) 纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税。 (7) 纳税义务发生时间：纳税人收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。 (8) 纳税地点：卷烟批发企业的机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。 (9) 卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款

◆ 8. 申报与缴纳（见表 3-11）

表 3-11 纳税环节、纳税期限及报缴税款的方法

项 目	内 容
纳税环节	(1) 生产环节：纳税人生产的应税消费品，由生产者于销售时纳税。 (2) 进口环节：进口的应税消费品，由进口报关者于报关进口时纳税。 (3) 零售环节：金银首饰消费税由生产销售环节征收改为零售环节征收。 (4) 批发环节：2009 年 5 月 1 日起，除生产环节外，对卷烟批发环节加征一道从价税

(续)

项 目	内 容
纳税期限	自 2009 年 1 月 1 日起, 消费税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度
报缴税款的方法	(1) 纳税人按期向税务机关填报纳税申报表, 并填开纳税缴款书, 向其所在地代理金库的银行缴纳税款。 (2) 纳税人按期向税务机关填报纳税申报表, 由税务机关审核后填发缴款书, 按期缴纳。 (3) 对会计核算不健全的小型业户, 税务机关可根据其产销情况, 按季或按年核定其应纳税额, 分月缴纳

» 真题链接 «

一、单项选择题

1. 企业生产的下列消费品, 无需缴纳消费税的是 ()。[2010 年真题]

- A. 地板企业生产用于装修本企业办公室的实木地板
- B. 汽车企业生产用于本企业管理部门的轿车
- C. 化妆品企业生产用于交易会样品的化妆品
- D. 卷烟企业生产用于连续生产卷烟的烟丝

【答案】D 用于连续生产卷烟的烟丝, 属于应税消费品用于连续生产应税消费品, 移送环节不缴纳消费税。

2. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2010 年 2 月销售粮食白酒 3 吨, 取得不含税收入 300 000 元, 包装物押金 23 400 元, 该企业包装物押金单独记账核算, 货物已经发出。该酒厂本月应缴纳消费税 () 元。[2010 年真题]

- A. 64 000
- B. 64 680
- C. 67 000
- D. 67 680

【答案】C 应纳消费税 = (300 000 + 23 400 ÷ 1.17) × 20% + 3 × 2 000 × 0.5 = 67 000 (元)。

3. 某工艺品厂外购已税珠宝玉石用于加工各种饰品, 允许从应征消费税中扣除外购已税珠宝玉石已纳消费税的是 ()。[2010 年真题]

- A. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指
- B. 外购已税玉石用于镶嵌镀金手链
- C. 外购已税珍珠用于加工珍珠项链
- D. 外购已税钻石镶嵌白金首饰

【答案】C 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石, 可以按照当期生产领用计算准予扣除外购时已纳的消费税税款。

4. 某金店为增值税一般纳税人, 2011 年 2 月零售金银首饰取得含税销售额 51.48 万元, 其中包括以旧换新销售金银首饰实际收取的含税销售额 3.51 万元, 该批以

旧换新销售的新金银首饰零售价为 8.19 万元。2011 年 2 月该金店此笔业务应纳消费税 () 万元。[2011 年真题]

- A. 2.20 B. 2.40 C. 2.55 D. 2.57

【答案】A 金银首饰以旧换新用实际收取的不含增值税的全部价款计算缴纳消费税，应纳消费税 = $51.48 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 2.20$ (万元)。

5. 2010 年某公司进口 10 箱卷烟 (5 万支/箱)，经海关审定，关税完税价格 22 万元/箱，关税税率 50%，消费税税率 56%，定额税率 150 元/箱。2010 年该公司进口环节应纳消费税 () 万元。[2010 年真题]

- A. 100.80 B. 288.88 C. 420.34 D. 1 183.64

【答案】C 从价税 = $[22 \times 10 \times (1 + 50\%) + 150 \times 10 \div 10\,000] \div (1 - 56\%) \times 56\% = 420.19$ (万元)，从量税 = $150 \times 10 \div 10\,000 = 0.15$ (万元)，该公司进口环节应纳消费税 = $420.19 + 0.15 = 420.34$ (万元)。

6. 2010 年 10 月国内某手表生产企业进口手表机芯 6 000 只，海关审定的完税价格 0.5 万元/只，关税税率 30%，完税后海关放行；当月生产销售手表 8 000 只，单价 1.25 万元 (不含税)。2010 年 10 月该手表厂国内销售环节应纳增值税和消费税共计 () 万元。[2010 年真题]

- A. 2 257 B. 3 037 C. 3 700 D. 4 600

【答案】B 增值税进项税额 = $0.5 \times 6\,000 \times (1 + 30\%) \times 17\% = 663$ (万元)，增值税销项税额 = $8\,000 \times 1.25 \times 17\% = 1\,700$ (万元)，应纳增值税 = $1\,700 - 663 = 1\,037$ (万元)；应纳消费税 = $8\,000 \times 1.25 \times 20\% = 2\,000$ (万元)；合计 = $1\,037 + 2\,000 = 3\,037$ (万元)。

7. 关于消费税的税率，下列表述错误的是 ()。[2009 年真题]

- A. 消费税税率形式的选择主要是根据课税对象的具体情况来确定的
B. 消费税对卷烟、白酒实行复合税率，是为了更有效地保全消费税的税基
C. 消费税对啤酒实行定额税率，是因为啤酒的计量单位不规范
D. 消费税对汽车轮胎征收消费税但税率较低，是为了限制消费而不限生产

【答案】C 消费税税率形式的选择，主要是根据课税对象的具体情况来确定的，对一些供求基本平衡，价格差异不大，计算单位规范的消费品，选择计税简便的定额税率，如黄酒、啤酒、成品油等。

8. 某金店采取以旧换新方式销售金银饰品，消费税的计税依据是 ()。[2009 年真题]

- A. 同类新金银饰品的销售价格 B. 实际收取的含增值税的全部价款
C. 新金银饰品的组成计税价格 D. 实际收取的不含增值税的全部价款

【答案】D 纳税人采取以旧换新（含已翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的计税依据征收消费税。

9. 某化妆品厂受托加工一批化妆品，委托方提供原材料成本 30 000 元，该厂收取加工费 10 000 元、代垫辅助材料款 5 000 元，该厂没有同类化妆品销售价格。该厂应代收代缴消费税（ ）元。（以上款项均不含增值税）[2009 年真题]
- A. 17 142. 86 B. 19 285. 71 C. 20 142. 86 D. 20 250. 00

【答案】B 该厂应代收代缴消费税 = $(30\,000 + 10\,000 + 5\,000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 19\,285.71$ （元）。

10. 2008 年 5 月，某酒厂生产粮食白酒 100 吨全部用于销售，当月取得不含税销售额 480 万元，同时收取品牌使用费 20 万元；当期月初库存外购粮食酒精余额 90 万元，当月购进粮食酒精 110 万元，月末库存外购粮食酒精 20 万元。该厂当月应纳消费税（ ）万元。[2009 年真题]
- A. 55. 52 B. 96. 00 C. 99. 42 D. 109. 42

【答案】D 该厂当月应纳消费税 = $(480 + 20 \div 1.17) \times 20\% + 100 \times 2\,000 \times 0.5 \div 10\,000 = 109.42$ （万元）。

11. 下列税种，实行超率累进税率的是（ ）。[2011 年真题]
- A. 房产税 B. 车船税 C. 土地增值税 D. 个人所得税

【答案】C 土地增值税适用超率累进税率。

二、多项选择题

1. 下列消费品，属于消费税征税范围的有（ ）。[2011 年真题]

A. 果木酒 B. 药酒 C. 调味料酒 D. 黄酒
E. 复制酒

【答案】ABDE 调味料酒不征消费税。

2. 根据消费税的相关规定，下列说法正确的有（ ）。[2011 年真题]

A. 实际销售价格低于核定价格的卷烟，按核定价格征税
B. 白酒生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格 60% 以下的，税务机关应该核定消费税最低计税价格
C. 实木地板生产企业通过自设非独立核算门市部销售实木地板，按门市部的对外销售价格征税
D. 当期投入生产的化妆品原料可抵扣的已纳消费税大于当期应纳消费税不足抵扣的部分，不可以在下期继续抵扣
E. 纳税人将自产应税汽油换取生产资料，按其同类应税汽油的最高销售价格计税

【答案】ACE 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格；当期投入生产的原材料可抵扣的已纳消费税大于当期应纳消费税的不足抵扣部分的处理：采用按当期应纳消费税的数额申报抵扣，不足抵扣部分结转下一期申报抵扣的方式处理。

3. 下列卷烟，不分征税类别一律按照 56% 的税率征收消费税的有（ ）。[2011 年真题]

A. 白包卷烟 B. 进口卷烟 C. 手工卷烟 D. 雪茄烟
E. 未列入国务院批准计划企业生产的卷烟

【答案】ACE 白包卷烟、手工卷烟、未经国务院批准纳入计划的企业和个人生产的卷烟，不分征税类别一律按照 56% 的税率征收消费税。

4. 根据现行税法，下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的有（ ）。[2010 年真题]

A. 卷烟的批发环节 B. 金银饰品的生产环节
C. 珍珠饰品的零售环节 D. 高档手表的生产环节
E. 酒类产品的批发环节

【答案】AD 选项 B，金银首饰在零售环节征收消费税，在生产环节只征收增值税，不征收消费税；选项 C，珍珠饰品在零售环节征收增值税，不征收消费税；选项 E，酒类产品批发环节征收增值税，不征收消费税。

5. 下列委托加工行为中，受托方（非个体工商户）应代收代缴消费税的有（ ）。[2010 年真题]

A. 汽车制造厂委托加工一批轮胎，收回后全部用于大客车生产
B. 某企业将外购汽车底盘及配件委托加工成小货车自用
C. 某企业委托加工一批化妆品，收回后作为福利发给职工
D. 某商场委托加工护发品用于直接销售
E. 某企业将烟叶委托加工成烟丝，收回后继续生产卷烟

【答案】ACE 小货车、护发品都不属于消费税的征税范围，不征收消费税。

6. 关于消费税纳税义务发生时间的说法，正确的有（ ）。[2010 年真题]

A. 某酒厂销售葡萄酒 20 箱并收取价款 4 800 元，其纳税义务发生时间为收款的当天
B. 某汽车厂自产自用 3 台小汽车，其纳税义务发生时间为移送使用的当天
C. 某烟花企业采用托收承付结算方式销售焰火，其纳税义务发生时间为发出焰火并办妥托收手续的当天

- D. 某化妆品厂采用赊销方式销售化妆品, 合同约定收款日期为 6 月 30 日, 实际收到货款为 7 月 30 日, 纳税义务发生时间为 6 月 30 日
- E. 某手表厂采取预收货款方式销售高档手表, 其纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天

【答案】 ABCD 纳税人采取预收货款方式结算的, 其纳税义务的发生时间为发出应税消费品当天。

7. 关于消费税计税价格的确定, 下列表述正确的有 ()。[2009 年真题]

- A. 卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定
- B. 进口卷烟的计税价格由省级国家税务局核定
- C. 卷烟实际销售价格高于计税价格的, 按计税价格征税
- D. 纳税人销售卷烟, 售价明显偏低的, 可自行组成计税价格作为计税依据
- E. 既不进入交易市场又没有调拨价格的卷烟, 计税价格 = 市场零售价 ÷ (1 + 35%)

【答案】 AE 进口卷烟的计税价格由海关核定; 卷烟实际销售价格高于计税价格的, 按实际销售价格征税; 纳税人销售卷烟, 售价明显偏低又无正当理由的, 税务机关有权核定计税依据。

8. 根据消费税的有关规定, 下列行为应征收消费税的有 ()。[2009 年真题]

- A. 某企业外购大包装润滑油不经加工只贴商标后销售的
- B. 某卷烟厂自产烟丝用于生产卷烟的
- C. 某化妆品生产企业将外购化妆品大包装加工成小包装后销售的
- D. 某企业收回委托加工的已税轮胎直接销售的
- E. 某地板厂自设非独立核算门市部销售自产的实木地板

【答案】 ACE 某卷烟厂自产烟丝用于生产卷烟, 移送环节不缴纳消费税; 收回委托加工的应税消费品直接出售的, 不征收消费税。

9. 关于消费税纳税义务发生时间, 下列表述正确的有 ()。[2009 年真题]

- A. 某酒厂销售葡萄酒 20 箱, 直接收取价款 4800 元, 其纳税义务发生时间为收款当天
- B. 某汽车厂自产自用 3 台小汽车, 其纳税义务发生时间为使用人实际使用的当天
- C. 某烟花企业采用托收承付结算方式销售焰火, 其纳税义务发生时间为发出焰火并办妥托收手续的当天
- D. 某化妆品厂采用赊销方式销售化妆品, 合同规定收款日期为 6 月 23 日, 7 月 20 日收到货款, 纳税义务发生时间为 6 月份
- E. 某高档手表厂采取预收货款方式销售高档手表, 其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天

【答案】ACD 纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务发生时间为移送使用的当天；纳税人采取了预收款结算方式的，其纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

三、计算题

1. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产 A 牌卷烟（不含税调拨价 100 元/标准条）及雪茄烟，2009 年 8 月发生如下业务：

(1) 从烟农手中购进烟叶，买价 100 万元并按规定支付了 10% 的价外补贴，将其运往甲企业委托加工烟丝，发生运费 8 万元，取得运费发票；向甲企业支付加工费，取得增值税专用发票，注明加工费 12 万元、增值税 2.04 万元，该批烟丝已收回入库，但本月未领用。

(2) 从乙企业购进烟丝，取得增值税专用发票，注明价款 400 万元、增值税 68 万元；从丙供销社（小规模纳税人）购进烟丝，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明价款 300 万元；进口一批烟丝，支付货价 300 万元、卖方佣金 12 万元，该批烟丝运抵我国输入地点起卸之前发生运费及保险费共计 38 万元。

(3) 以成本为 350 万元的特制自产烟丝生产雪茄烟，领用外购烟丝生产 A 牌卷烟。

(4) 本月销售雪茄烟取得不含税收入 600 万元，并收取品牌专卖费 9.36 万元；销售 A 牌卷烟 400 标准箱。

(5) 本月外购烟丝发生霉烂，成本 20 万元。

(6) 月初库存外购烟丝买价 30 万元，月末库存外购烟丝买价 50 万元。本月取得的相关凭证符合规定，并在本月认证抵扣，烟丝关税税率 10%。

根据上述资料，回答下列问题：[2011 年真题]

(1) 当月甲企业应代收代缴消费税（ ）万元。

- A. 45.61 B. 51.42 C. 56.57 D. 57.55

【答案】D 业务 1：增值税一般纳税人从农业生产者手中购进免税农产品。按买价和 13% 的扣除率计算抵扣进项税额。根据财税〔2006〕64 号和 140 号文件的规定，收购烟叶准予抵扣的进项税额 = (收购金额 + 烟叶税) × 13%，其中，收购金额 = 收购价款 × (1 + 10%)，烟叶税 = 收购价款 × 20%；收购金额 = $100 \times (1 + 10\%) = 110$ （万元），烟叶税 = $110 \times 20\% = 22$ （万元）；收购烟叶准予抵扣的进项税 = $(110 + 22) \times 13\% = 17.16$ （万元）；收购烟叶的成本为： $110 + 22 - 17.16 + 8 \times (1 - 7\%) = 122.28$ （万元）；受托方代收代缴的消费税 = $(122.28 + 12) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 57.55$ （万元）。

(2) 当月该卷烟厂进口烟丝应缴纳进口环节税金合计（ ）万元。

- A. 199.50 B. 200.00 C. 283.00 D. 293.50

【答案】D 业务1中该卷烟厂可以抵扣的进项税共计： $17.16 + 8 \times 7\% + 2.04 = 19.76$ （万元），业务2中国内购进烟丝的增值税进项税 $= 68 + 300 \times 3\% = 77$ （万元），进口烟丝的关税完税价格 $= 300 + 12 + 38 = 350$ （万元），关税 $= 350 \times 10\% = 35$ （万元），组成计税价格 $= (350 + 35) \div (1 - 30\%) = 550$ （万元），进口烟丝缴纳的增值税 $= 550 \times 17\% = 93.5$ （万元），进口烟丝缴纳的消费税 $= 550 \times 30\% = 165$ （万元），进口环节应纳税金合计 $= 35 + 93.5 + 165 = 293.5$ （万元）。

(3) 当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳增值税（ ）万元。

A. 86.50 B. 173.02 C. 176.42 D. 262.36

【答案】A 业务3：纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不征收增值税和消费税。业务4：每标准箱卷烟有250标准条卷烟。应纳增值税 $= (600 + 9.36 \div 1.17) \times 17\% + (400 \times 250 \times 100 \div 10\,000) \times 17\% = 273.36$ （万元），应纳消费税 $= (600 + 9.36 \div 1.17) \times 36\% + 400 \times 250 \times 100 \div 10\,000 \times 56\% + 150 \times 400 \div 10\,000 = 784.88$ （万元）。业务5：应做进项税转出 $= 20 \times 17\% = 3.4$ （万元）。业务6：当期准予扣除外购烟丝已纳税款 $= (30 + 400 + 300 + 550 - 50 - 20) \times 30\% = 363$ （万元）。综上，当期准予抵扣的进项税合计 $= 19.76 + 77 + 93.5 - 3.4 = 186.86$ （万元），当期应纳增值税 $= 273.36 - 186.86 = 86.5$ （万元）。

(4) 当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳消费税（ ）万元。（不含代收代缴的消费税）

A. 354.85 B. 372.85 C. 375.84 D. 421.88

【答案】D 当期应纳消费税 $= 784.88 - 363 = 421.88$ （万元）。

2. 某日化企业（地处市区）为增值税一般纳税人，2008年8月发生如下业务：

(1) 与甲企业（地处县城）签订加工合同，为甲企业加工一批化妆品，甲企业提供的原材料成本20万元，加工结束后开具增值税专用发票，注明收取加工费及代垫辅助材料价款共计8万元、增值税1.36万元。

(2) 进口一批化妆品作原材料，支付货价60万元、国外采购代理人佣金3万元，支付进口化妆品运抵我国输入地点起卸前的运输费用及保险费共计9万元，支付包装劳务费1万元，关税税率为20%；支付海关监管区至公司仓库运费2万元，其中运输费用1.5万元、装卸费0.3万元、建设基金0.2万元，取得运费发票，本月生产领用进口化妆品的80%。

(3) 将护肤品和化妆品组成成套化妆品销售，某大型商场一次购买240套，该日化企业开具增值税专用发票，注明金额48万元，其中包括护肤品18万元，化妆

品 30 万元。

(4) 销售其他化妆品取得不含税销售额 150 万元。

(5) 将成本为 1.4 万元的新研制的化妆品赠送给消费者使用。

本月取得的相关票据均符合税法规定，并在本月认证抵扣。[2009 年真题]

根据上述资料回答下列问题。

- (1) 2008 年 8 月该企业受托加工化妆品应代收代缴消费税和城市维护建设税共计 () 万元。

A. 12.00 B. 12.58 C. 12.60 D. 12.84

【答案】D 业务 (1)：化妆品属于应税消费品，该企业应代收代缴消费税 = $(20 + 8) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 12$ (万元)，应纳增值税为 1.36 万元。业务 (5)：将自产化妆品对外赠送，视同销售，需要缴纳增值税 = $1.4 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 0.36$ (万元)，应缴纳消费税 = $1.4 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 0.63$ (万元)，该企业受托加工业务应代收代缴消费税和城建税 = $12 \times (1 + 7\%) = 12.84$ (万元)。

- (2) 2008 年 8 月该企业进口化妆品应纳进口关税 () 万元。

A. 13.80 B. 14.00 C. 14.40 D. 14.60

【答案】B 业务 (2)：向国外代理人支付的购货佣金不计入关税完税价格，关税完税价格 = $60 + 9 + 1 = 70$ (万元)，关税 = $70 \times 20\% = 14$ (万元)。

- (3) 2008 年 8 月该企业国内销售环节应纳增值税 () 万元。

A. 13.85 B. 13.99 C. 14.74 D. 14.86

【答案】D 应纳消费税 = $(70 + 14) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 36$ (万元)，因为本月生产领用 80%，所以在计算应纳消费税时可以税前扣除的消费税 = $36 \times 80\% = 28.8$ (万元)；业务 (3)：组成成套化妆品出售，应按成套化妆品的售价和 30% 的税率计算消费税。应纳增值税 = $48 \times 17\% = 8.16$ (万元)，应纳消费税 = $48 \times 30\% = 14.4$ (万元)；应纳增值税 = $(70 + 14) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 20.4$ (万元)；增值税进项税 = $20.4 + (1.5 + 0.2) \times 7\% = 20.52$ (万元)；增值税销项税 = $1.36 + 8.16 + 25.5 + 0.36 = 35.38$ (万元)；应纳增值税 = $35.38 - 20.52 = 14.86$ (万元)。

- (4) 2008 年 8 月该企业国内销售环节应纳消费税 () 万元

A. 25.20 B. 31.23 C. 59.40 D. 60.03

【答案】B 业务 (4)：销售其他化妆品应纳增值税 = $150 \times 17\% = 25.5$ (万元)，应纳消费税 = $150 \times 30\% = 45$ (万元)；国内销售环节应纳消费税 = $14.4 + 45 + 0.63 - 28.8 = 31.23$ (万元)。

四、综合题

1. 甲卷烟厂和其客户乙卷烟批发公司均为增值税一般纳税人。甲卷烟厂生产的 H 牌卷烟不含税调拨价为 120 元/条。2010 年 10 月, 甲卷烟厂和乙卷烟批发公司有关生产经营情况如下:

(1) 甲卷烟厂:

购进烟丝, 取得增值税专用发票, 注明价款 140 万元、增值税 23.8 万元, 支付运费 8 万元并取得货运企业运费发票; 领用 80% 烟丝生产 H 牌卷烟, 将 10% 的烟丝运往丙企业委托加工雪茄烟, 取得丙企业开具的增值税专用发票, 注明加工费 1.8 万元、代垫的辅助材料 0.2 万元、增值税 0.34 万元; 购进其他原材料取得增值税专用发票注明的增值税 50 万元; 另委托丙企业加工 H 牌卷烟, 并将 H 牌卷烟的牌号及税务机关已公示的计税价格提供给丙企业; 甲卷烟厂以不含税价格 100 元/条回购丙企业生产的 H 牌卷烟 200 标准箱, 并取得增值税专用发票。

甲卷烟厂销售情况如下表:

品种	数量 (标准箱)	不含税单价 (元/条)	金额 (万元)
本厂生产的 H 牌卷烟	420	120	1 260
丙企业生产的 H 牌卷烟	180	120	540
丙企业生产的雪茄烟	90	200	450

向当地举办的展览会无偿赠送本厂新研制的雪茄烟作为广告样品, 生产成本 0.8 万元, 无调拨价和同类产品价格。

(2) 乙卷烟批发公司:

购进卷烟取得增值税专用发票, 注明价款 800 万元、增值税 136 万元, 本月发生购货及销货运费支出共计 20 万元, 取得货运企业运费发票; 将以前购进已抵扣过进项税额的 H 牌卷烟分给职工, 成本 37.79 万元 (其中运费成本 2.79 万元)。

乙卷烟批发公司销售情况如下表:

购货方	数量 (标准箱)	单价 (元/条)	金额 (万元)
卷烟批发商	140	160 (不含税)	560
卷烟零售商	180	170 (不含税)	765
消费者	10	234 (含税)	58.5

已知: 新研制的雪茄烟成本利润率为 5%。[2011 年真题]

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 丙企业应代收代缴消费税 () 万元。

- A. 8.89 B. 9.34 C. 9.42 D. 9.45

【答案】C 丙企业应代收代缴消费税 = $\{ [140 + 8 \times (1 - 7\%)] \times 10\% + 1.8 + 0.2 \} \div (1 - 36\%) \times 36\% = 9.42$ (万元)。

- (2) 2010 年 10 月甲卷烟厂应缴纳增值税 () 万元。

A. 54.72 B. 146.52 C. 223.02 D. 308.02

【答案】C 增值税销项税额 = $(1\,260 + 540 + 450) \times 17\% + 0.8 \times (1 + 5\%) \div (1 - 36\%) \times 17\% = 382.72$ (万元)

准予抵扣的进项税额 = $23.8 + 8 \times 7\% + 0.34 + 50 + 200 \times 250 \times 0.01 \times 17\% = 159.7$ (万元)

2010 年 10 月甲卷烟厂应缴纳增值税 = $382.72 - 159.7 = 223.02$ (万元)。

- (3) 2010 年 10 月甲卷烟厂应缴纳消费税 () 万元。(不包括代收代缴消费税)

A. 675.97 B. 678.77 C. 709.57 D. 712.37

【答案】B 2010 年 10 月甲卷烟厂应缴纳消费税 = $1\,260 \times 56\% + 420 \times 0.015 + 0.8 \times (1 + 5\%) \div (1 - 36\%) \times 36\% - 140 \times 30\% \times 80\% = 678.77$ (万元)。

- (4) 2010 年 10 月乙卷烟批发公司应缴纳消费税 () 万元。

A. 5.00 B. 40.75 C. 66.25 D. 68.75

【答案】B 2010 年 10 月乙卷烟批发公司应缴纳消费税 = $765 \times 5\% + 58.5 \div (1 + 17\%) \times 5\% = 40.75$ (万元)。

- (5) 2010 年 10 月乙卷烟批发公司应缴纳增值税 () 万元。

A. 7.79 B. 102.51 C. 102.73 D. 102.99

【答案】B 2010 年 10 月乙卷烟批发公司应缴纳增值税 = $[560 + 765 + 58.5 \div (1 + 17\%)] \times 17\% - (136 + 20 \times 7\%) + [(37.79 - 2.79) \times 17\% + 2.79 \div (1 - 7\%) \times 7\%] = 233.75 - 137.4 + 6.16 = 102.51$ (万元)。

- (6) 下列关于卷烟在批发环节征收消费税的说法, 正确的有 ()。

- A. 零售商销售卷烟不征收消费税
- B. 乙卷烟批发公司向卷烟零售商销售卷烟, 应计算缴纳消费税
- C. 乙卷烟批发公司向卷烟批发商销售卷烟, 应计算缴纳消费税
- D. 乙卷烟批发公司应当将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算, 未分开核算的, 一并征收消费税
- E. 乙卷烟批发公司向卷烟零售商销售卷烟, 可将已纳的生产环节的消费税款从应纳消费税中扣除

【答案】ABD 选项 C: 卷烟批发企业向其他卷烟批发企业销售卷烟, 不征收消费税; 选项 E: 卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后, 批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款。

2. 位于市区的某化妆品厂为增值税一般纳税人(有出口经营权),化妆品最高售价0.15万元/箱,平均售价0.12万元/箱,成套化妆品0.3万元/套,均为不含税售价。2009年10月、11月发生下列经济业务:

(1) 10月购进业务:从国内购进生产用原材料,取得增值税专用发票,注明价款500万元、增值税85万元,支付购货运费30万元,运输途中发生合理损耗2%;从国外进口一台检测设备,关税完税价格26万元,关税税率20%。

(2) 10月产品、材料领用情况:在建的职工文体中心领用外购材料,购进成本24.65万元,其中包括运费4.65万元;生产车间领用外购原材料,购进成本125万元;下属宾馆领用为本企业宾馆特制的化妆品,生产成本6万元。

(3) 10月销售业务:内销化妆品1700箱,取得不含税销售额200万元;销售成套化妆品,取得不含税销售额90万元,其中包括护发品6万元,发生销货运费40万元;出口化妆品取得销售收入500万元人民币;出口护发品取得销售收入140万元人民币。

(4) 11月购进业务:从甲企业购进胭脂、香水等原材料,取得增值税专用发票,注明价款260万元、增值税44.2万元;从某物资公司购进劳保用品,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明价款100万元、增值税3万元;从某汽车厂购进小轿车,用于厂部接待使用,取得增值税专用发票,注明价款30万元、增值税5.1万元。

(5) 11月销售业务:内销化妆品2500箱,取得不含税销售额300万元,销售成套化妆品550套,取得不含税销售额165万元,由于购货方延期支付货款,根据合同规定,收取延期付款利息4.68万元;出口化妆品取得销售收入420万元人民币。

(6) 11月产品、材料领用业务:本月领用库存外购已税化妆品继续生产高档化妆品,该批化妆品买价120万元。

(7) 11月以800箱化妆品与某企业换取原材料,合同约定,化妆品按平均价计价,原材料等价供应,双方均按合同约定价款开具增值税专用发票。

(8) 11月加工业务:为某影视公司演员加工订做油彩以及卸妆油,收取价税合计93.6万元,另外赠送30套自产成套化妆品给影视公司试用。

假定化妆品和护发品的出口退税率为13%,本月发生的运费均取得货运发票,取得的相关凭证符合税法规定,在本月认证抵扣,出口业务单据齐全并符合规定,在当月办理退税手续。[2010年真题]

根据上述资料,回答下列问题:

(1) 2009年10月该化妆品厂增值税进项税额()万元。

A. 89.27

B. 89.71

C. 91.45

D. 93.46

【答案】C 10月份：业务1：可以抵扣的进项税为： $85 + 30 \times 7\% = 87.1$ （万元），进口关税： $26 \times 20\% = 5.2$ （万元），进口增值税： $(26 + 5.2) \times 17\% = 5.30$ （万元）。业务2：将购进材料用于在建工程，不可以抵扣进项税，应做进项税转出，进项税转出 = $(24.65 - 4.65) \times 17\% + 4.65 \div (1 - 7\%) \times 7\% = 3.75$ （万元），宾馆领用自产化妆品，属于视同销售，要缴纳增值税和消费税。增值税销项税额 = $6 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 1.53$ （万元），应纳消费税 = $6 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 2.7$ （万元）。业务3：增值税销项税额 = $200 \times 17\% + 90 \times 17\% = 49.3$ （万元），应纳消费税 = $200 \times 30\% + 90 \times 30\% = 87$ （万元），销货运费可以抵扣的进项税为： $40 \times 7\% = 2.8$ （万元），10月份企业的进项税为： $87.1 + 5.3 - 3.75 + 2.8 = 91.45$ （万元）。

(2) 2009年10月该化妆品厂增值税销项税额（ ）万元。

- A. 49.30 B. 50.32 C. 50.83 D. 159.63

【答案】C 销项税额合计 = $1.53 + 49.3 = 50.83$ （万元）。

(3) 2009年10月该化妆品厂应退增值税（ ）万元。

- A. 13.28 B. 15.02 C. 42.15 D. 83.20

【答案】B 当期应纳增值税 = 当期销货物的销项税额 - （当期进项税额 - 当期免抵退税不得免征和抵扣税额），应纳增值税 = $50.83 - [91.45 - (500 + 140) \times (17\% - 13\%)] = -15.02$ （万元）。

(4) 2009年11月该化妆品厂应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 136.00 B. 143.40 C. 172.20 D. 179.40

【答案】B 免抵退税额 = $(500 + 140) \times 13\% = 83.2$ （万元），应退增值税15.02万元。11月份：业务4：可以抵扣的进项税： $44.2 + 3 = 47.2$ （万元）。业务5：销项税额 = $300 \times 17\% + 165 \times 17\% + 4.68 \div 1.17 \times 17\% = 79.73$ （万元），应纳消费税 = $300 \times 30\% + 165 \times 30\% + 4.68 \div 1.17 \times 30\% = 140.7$ （万元）。业务6：可以抵扣的已纳消费税 = $120 \times 30\% = 36$ （万元）。业务7：销项税额 = 进项税额 = $0.12 \times 800 \times 17\% = 16.32$ （万元），应纳消费税 = $0.15 \times 800 \times 30\% = 36$ （万元）。业务8：销项税额 = $93.6 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 13.6$ （万元），将自产的化妆品对外赠送属于视同销售，要缴纳增值税和消费税，销项税 = $0.3 \times 30 \times 17\% = 1.53$ （万元），应纳消费税 = $0.3 \times 30 \times 30\% = 2.7$ （万元），出口业务：应纳增值税 = $79.73 + 16.32 + 13.6 + 1.53 - [47.2 + 16.32 - 420 \times (17\% - 13\%)] = 64.46$ （万元），应纳税额大于零，不需要退税。免抵部分 = $420 \times 13\% = 54.6$ （万元）。11月该化妆品厂应纳的消费税： $140.7 + 36 + 2.7 - 36 = 143.4$ （万元）。

(5) 2009 年 11 月该化妆品厂应缴纳城市维护建设税 () 万元。

- A. 14.44 B. 16.96 C. 17.90 D. 18.37

【答案】D 11 月应缴纳城市维护建设税 = $(143.4 + 64.46 + 54.6) \times 7\% = 18.37$ (万元)。

(6) 下列对该化妆品厂业务的税务处理中, 正确的有 ()

- A. 购进进口设备和小轿车的进项税额可以抵扣
B. 出口化妆品, 增值税可享受免税并退税政策
C. 以化妆品换取原材料属于视同销售, 增值税和消费税的计税销售额相同
D. 将化妆品和护发品组成成套化妆品销售, 按照化妆品和护发品销售额合计计算消费税

【答案】BD 出口化妆品, 增值税可享受免税并退税政策; 将化妆品和护发品组成成套化妆品销售, 按照化妆品和护发品销售额合计计算消费税。

3. 位于市区的某汽车厂为增值税一般纳税人, 主要生产达到低污染排放值 A 型小轿车。A 型小轿车最高售价 22 万元/辆, 平均售价 20 万元/辆 (均为不含税价), 汽缸容量为 2.0 升。2009 年 3 月发生下列经济业务:

(1) 进口一批小轿车发动机, 支付货款 350 万元, 境外运输费用及保险费 30 万元 (由买卖双方各负担 50%), 与购买发动机有关的且构成销售条件的特许权使用费 20 万元, 关税税率 20%, 缴纳进口环节相关税金后海关放行; 发生境内运费 6 万元、装卸费 2 万元, 取得货运企业开具的发票。

(2) 购进生产用钢材, 取得增值税专用发票, 注明价款 240 万元、增值税 40.8 万元, 本月企业基建项目领用 10%; 购进汽车轮胎一批, 取得增值税专用发票, 注明价款 300 万元、增值税 51 万元, 本月生产领用 80% 用于生产小轿车; 购进其他生产用原材料, 取得增值税专用发票, 注明增值税 660 万元; 从某供销社购进劳保用品, 取得增值税专用发票, 注明价款 20 万元、增值税 3.4 万元, 赠送给关系单位。

(3) 上月购进的汽车配件验收入库时发现不符合合同规定的技术标准, 经协商决定本月予以退货, 取得对方开具的红字发票, 注明价款 120 万元、增值税 20.4 万元。

(4) 委托甲厂加工汽车零配件, 委托合同注明: 加工数量 2 万件, 材料成本 35 万元, 辅助材料 3 万元, 支付加工费 6 万元, 取得增值税专用发票, 增值税 1.02 万元。甲厂同类产品不含税售价 23 元/件。收回后, 其中 80% 用于本企业继续生产小汽车, 1% 赠送给汽车经销商。

(5) 销售业务: 本月 1 日以直接收款方式销售 A 型小轿车 30 辆, 每辆不含税

售价 20 万元；采用销售折扣方式销售 A 型小轿车 270 辆，合同约定付款日期为 3 月 28 日，如果 10 天之内付款，给予 5% 折扣；20 天内付款，给予 2% 的折扣；20 天以后付款，全额收取价款。购货方在 4 月 2 日支付货款。本月最新推出新款跑车，销售 15 辆，不含税售价 32 万元/辆，销售时每辆按不含税售价的 2% 收取提货费。本月支付销货运费 21 万元，取得运输企业运输发票。

(6) 将 1 辆自产的 A 型小轿车移送用于本企业销售部门使用，提车时支付保险费 0.5 万元，上缴给车辆管理部门的车辆牌照费 0.05 万元。

(7) 将自产 A 型小轿车 2 辆赠送给汽车拉力赛组委会，代垫运费 0.6 万元，运输企业将运费发票开给组委会。

(8) 本月特制高性能的 B 型小轿车 6 台和电动汽车 10 台，其中，将 2 辆 B 型轿车用于奖励给对汽车研发有突出贡献的科研人员，1 辆用于汽车性能试验；本月销售电动汽车 5 辆，不含税售价 26 万元/辆。B 型小轿车生产成本 14 万元/辆。

(9) 将 10 台 A 型小轿车用于对外投资，投资合同约定，投资额按不含税价格核算。

(10) 月末盘点时发现，外购的原材料由于管理不善丢失，成本 2.186 万元，其中包括运费 0.186 万元。本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。消费税税率：A 型小轿车 5%，B 型小轿车 9%，跑车 40%，小轿车成本利润率为 8%。[2010 年真题]

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 当月该汽车厂进口环节应缴纳税金合计 () 万元。

- A. 147.46 B. 155.54 C. 161.60 D. 164.83

【答案】B 业务 1：进口完税价格 = $350 + 30 \times 50\% + 20 = 385$ (万元)，关税 = $385 \times 20\% = 77$ (万元)，进口增值税 = $(385 + 77) \times 17\% = 78.54$ (万元)，进口环节应纳税金合计：78.54 + 77 = 155.54 (万元)。

(2) 当月该汽车厂赠送业务应计算的增值税销项税额 () 万元。

- A. 10.27 B. 10.28 C. 10.62 D. 10.71

【答案】B 境内运费可以抵扣的进项税为： $6 \times 7\% = 0.42$ (万元)。业务 2：购进钢材可以抵扣的进项税： $40.8 \times (1 - 10\%) = 36.72$ (万元)，购进轮胎的进项税 51 万元，购进其他材料的进项税为 660 万元，购进劳保用品的进项税为 3.4 万元。对外赠送劳保用品的销项税为： $20 \times 17\% = 3.4$ (万元)。业务 3：应冲减当期进项税额 20.4 万元。业务 4：委托加工业务，可以抵扣的进项税是 1.02 万元，将零配件赠送给经销商，视同销售计算增值税。销项税额 = $23 \times 2 \times 1\% \times 17\% = 0.08$ (万元)；业务 5：销项税 = $20 \times (30 + 270) \times$

$17\% + 32 \times 15 \times 17\% + 32 \times 2\% \times 15 \div 1.17 \times 17\% = 1\,102.99$ (万元), 支付销货运费, 可以抵扣的进项税为: $21 \times 7\% = 1.47$ (万元), 消费税 $= 20 \times (30 + 270) \times 5\% + 32 \times 15 \times 40\% + 32 \times 2\% \times 15 \div 1.17 \times 40\% = 495.28$ (万元); 业务 6: 增值税销项税 $= 20 \times 17\% = 3.4$ (万元), 应纳消费税 $= 20 \times 5\% = 1$ (万元); 业务 7: 增值税销项税额 $= 20 \times 2 \times 17\% = 6.8$ (万元), 应纳消费税 $= 20 \times 2 \times 5\% = 2$ (万元); 业务 8: 将 B 型轿车用于奖励员工, 需要视同销售, 缴纳增值税和消费税, 增值税销项税额 $= 14 \times (1 + 8\%) \div (1 - 9\%) \times 17\% \times 2 + 26 \times 5 \times 17\% = 27.75$ (万元), 应纳消费税 $= 14 \times (1 + 8\%) \div (1 - 9\%) \times 9\% \times 2 = 2.99$ (万元); 业务 9: 将小轿车对外投资, 增值税以平均销售价格作为计税依据, 消费税以最高售价作为计税依据, 销项税额 $= 20 \times 10 \times 17\% = 34$ (万元), 消费税 $= 22 \times 10 \times 5\% = 11$ (万元); 业务 10: 进项税转出 $= (2.186 - 0.186) \times 17\% + 0.186 \div (1 - 7\%) \times 7\% = 0.35$ (万元), 当月该汽车厂赠送业务应计算的增值税销项税额: $3.4 + 0.08 + 6.8 = 10.28$ (万元)。

- (3) 当月该汽车厂应缴纳增值税 () 万元。

A. 322.12 B. 366.60 C. 370.00 D. 377.22

【答案】B 当月销项税额合计: $3.4 + 0.08 + 1\,102.99 + 3.4 + 6.8 + 27.75 + 34 = 1\,178.42$ (万元), 当月可以抵扣的进项税合计: $78.54 + 0.42 + 36.72 + 51 + 660 + 3.4 - 20.4 + 1.02 + 1.47 - 0.35 = 811.82$ (万元), 当月应纳增值税 $= 1\,178.42 - 811.82 = 366.60$ (万元)。

- (4) 当月该汽车厂应缴纳消费税 () 万元。

A. 417.37 B. 418.07 C. 503.27 D. 512.27

【答案】D 当月应纳消费税 $= 495.28 + 1 + 2 + 2.99 + 11 = 512.27$ (万元)。

- (5) 当月该汽车厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加合计 () 万元。

A. 78.81 B. 86.99 C. 87.89 D. 88.95

【答案】C 纳税人位于市区, 适用 7% 的城建税税率, 当月应纳城建税及教育费附加合计: $(366.60 + 512.27) \times (7\% + 3\%) = 87.89$ (万元)。

- (6) 下列对该汽车厂业务的税务处理中, 正确的有 ()。

- A. 以自产的 A 型轿车赠送给汽车拉力赛组委会; 增值税和消费税的计税依据相同
- B. 以购进汽车轮胎生产小轿车, 按照生产领用数量计算抵扣外购轮胎已纳的消费税
- C. 移送销售部门使用的 A 型小轿车按照平均价格作为增值税和消费税的计税

销售额

- D. 将从某供销社购进的劳保用品赠送给关系单位，按照组成计税价格确定增值税的计税依据

【答案】 AC 以外购汽车轮胎生产汽车轮胎，可以按照生产领用数量计算抵扣外购轮胎已纳的消费税；将从某供销社购进的劳保用品赠送给关系单位，没有纳税人最近时期同类货物的平均销售价格时，以其他纳税人最近时期同类货物的平均销售价格作为计税依据。

4. 某日化厂为增值税一般纳税人，2010 年 9 月份和 10 月份的生产经营情况如下：

9 月份：

(1) 国内购进业务：购进一批原材料，增值税专用发票上注明金额 46 万元、增值税额 7.82 万元，支付购货运费 2.5 万元、建设基金 0.5 万元，取得货运发票，运输途中由于运输车辆出现故障，发生合理损失 5%。

(2) 销售业务：在国内销售化妆品，取得含税销售额 28.08 万元；出口化妆品取得销售额 50 万元人民币。

(3) 其他业务：企业开发新型化妆品，生产成本 1.2 万元，将其中的 5% 用于连续生产化妆品，其余的作为样品分发给各经销商。

10 月份：

(1) 进口业务：进口一批香水精，支付国外买价 20 万元、购货佣金 2 万元，到达我国输入地起卸以前的运输装卸费 3 万元，保险费无法确定，保险费率为 3‰，完税后海关放行，从海关运往企业所在地支付运输费 7 万元。

(2) 国内购进业务：从小规模纳税人购进劳保用品，取得税务机关代开的增值税专用发票，注明不含税价款 3 万元；购进香水精等原材料，增值税专用发票上注明金额 20 万元、增值税额 3.4 万元，另支付购货运输费用 2 万元、装卸费用 0.5 万元；购进的香水精用于生产高级化妆品。

(3) 销售业务：10 月 5 日，以赊销方式销售给甲商场高级化妆品，不含税总价款 70 万元，合同约定 10 月 15 日全额付款，15 日日化厂按照实际收到的货款开具增值税专用发票，注明金额 40 万元；以平销返利方式销售给乙代理商日用护肤品，不含税销售额 80 万元，本月代理商销售业绩达到合同规定的标准，日化厂向其返利 9.36 万元，取得乙代理商开具的普通发票。

(4) 其他业务：将本厂 2009 年购进的大型客车赠送给福利院，该客车购进时增值税专用发票上注明金额 36 万元、增值税 6.12 万元（已抵扣进项税），已提折旧 4 万元。

相关资料：该日化厂进口香水精关税税率为 20%，10 月初库存外购香水精买价

2 万元, 10 月末库存外购香水精买价 12 万元, 城市维护建设税税率 7%, 教育费附加征收率 3%, 退税率 13%, 本月取得的相关票据均符合税法规定并在当月认证抵扣。[2011 年真题]

根据上述资料, 回答下列问题:

- (1) 2010 年 9 月该日化厂应退增值税 () 万元。

A. 1.66 B. 1.95 C. 2.24 D. 6.50

【答案】A 9 月份该日化厂增值税进项税额 = $7.82 + (2.5 + 0.5) \times 7\% = 8.03$ (万元), 9 月份该日化厂增值税销项税额 = $28.08 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 1.2 \times (1 - 5\%) \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 4.08 + 0.29 = 4.37$ (万元), 免抵退税不得免征和抵扣税额 = $50 \times (17\% - 13\%) = 2$ (万元), 9 月份该日化厂增值税应纳税额 = $4.37 - (8.03 - 2) = -1.66$ (万元), 免抵退税额 = $50 \times 13\% = 6.5$ (万元), 由于 6.5 万元 > 1.66 万元, 所以, 9 月份该日化厂应退增值税 = 1.66 (万元)。

- (2) 2010 年 9 月该日化厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加共计 () 万元。

A. 0 B. 0.42 C. 0.43 D. 1.26

【答案】D 出口化妆品的增值税免抵税额 = $6.5 - 1.66 = 4.84$ (万元), 2010 年 9 月该日化厂应缴纳消费税 = $28.08 \div (1 + 17\%) \times 30\% + 1.2 \times (1 - 5\%) \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 7.2 + 0.51 = 7.71$ (万元), 2010 年 9 月该日化厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加共计 = $(4.84 + 7.71) \times (7\% + 3\%) = 1.26$ (万元)。

- (3) 2010 年 10 月该日化厂进口环节应缴纳税金共计 () 万元。

A. 20.11 B. 23.13 C. 23.19 D. 25.14

【答案】C 关税完税价格 = $(20 + 3) \times (1 + 3\%) = 23.07$ (万元), 应缴纳税进口关税 = $23.07 \times 20\% = 4.61$ (万元), 应缴纳税进口增值税 = $(23.07 + 4.61) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 6.72$ (万元), 应缴纳税进口消费税 = $(23.07 + 4.61) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 11.86$ (万元), 2010 年 10 月该日化厂进口环节应缴纳税金共计 = $11.86 + 6.72 + 4.61 = 23.19$ (万元)。

- (4) 下列关于日化厂 10 月份发生的各项业务的税务处理的说法, 正确的有 ()。

A. 从小规模纳税人购进劳保用品不得抵扣进项税额
B. 向境内甲商场销售高级化妆品, 按照发票上列示的金额计算销项税额
C. 以平销返利方式向乙代理商销售护肤品, 计税销售额为 72 万元
D. 外购香水精已纳的消费税可以按照生产领用数量从应纳消费税额中计算扣除
E. 将 2009 年购进的大型客车赠送福利院属于增值税的视同销售行为

【答案】DE 选项 A: 从小规模纳税人购进劳保用品, 取得了税务机关代开的增

增值税专用发票，可以抵扣进项税；选项 B：采取赊销方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期的当天，所以向境内甲商场销售高级化妆品，应按照总价款 70 万元计算销项税额；选项 C：以平销返利方式向乙代理商销售护肤品，计税销售额为 80 万元，不得扣除支付给乙代理商的返利支出。

- (5) 2010 年 10 月该日化厂国内销售环节应缴纳增值税 () 万元。

A. 13.30 B. 13.64 C. 18.74 D. 20.10

【答案】D 增值税销项税额 = $70 \times 17\% + 80 \times 17\% + (36 - 4) \times 17\% = 30.94$ (万元)，准予抵扣的进项税额 = $6.72 + 3 \times 3\% + 3.4 + (2 + 7) \times 7\% = 10.84$ (万元)，2010 年 10 月该日化厂国内销售环节应缴纳增值税 = $30.94 - 10.84 = 20.10$ (万元)。

- (6) 2010 年 10 月该日化厂国内销售环节应缴纳消费税 () 万元。

A. 6.13 B. 12.00 C. 18.00 D. 21.00

【答案】A 外购香水精准予抵扣的消费税税额 = $[2 + (23.07 + 4.61) \div (1 - 30\%) + 20 - 12] \times 30\% = 14.86$ (万元)，2010 年 10 月该日化厂国内销售环节应缴纳消费税 = $70 \times 30\% - 14.86 = 6.14$ (万元)。这里有 0.01 的误差。

第四章 营业税

本章命题规律

对近几年考试的命题进行研究可以发现,本章的命题规律体现在以下几方面:

1. 营业税的概念及特点、营业税申报及缴纳的规定、纳税人及扣缴义务是要考生初步了解的知识点。
2. 营业税的基本征税范围、税目及税率的基本规定、计税依据、营业税应纳税额的计算及应用举例是本章重要的命题点。
3. 营业税计税依据的基本规定、金融保险业营业税的规定、娱乐业营业税的规定是重要考核点。
4. 服务业营业税的规定、转让无形资产营业税的规定、营业税应纳税额的计算及应用举例可以作为采分点进行命题。

核心考点解读

◆ 1. 营业税的概述 (见表 4-1)

表 4-1 营业税的概述

项 目	内 容
概念	营业税是对在我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人所取得的营业额征收的一种商品与劳务税
特点	(1) 一般以营业额全额为计税依据。 (2) 按行业设计税目税率。 (3) 计算简便,便于征管

◆ 2. 营业税的基本规定

2.1 征税范围的基本规定 (见表 4-2)

表 4-2 征税范围的基本规定

项 目	内 容
营业税的征税范围	(1) 提供或接受税法规定劳务的单位和个人在境内。 (2) 所转让的无形资产(不含土地使用权)的接受单位或个人在境内。

(续)

项 目	内 容
营业税的征 税范围	(3) 所转让或出租土地使用权的土地在境内。 (4) 所销售或出租的不动产在境内
与增值税征税范 围的划分	(1) 混合销售行为的划分： ①从事货物生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，一律视为销售货物，不征营业税；其他单位和个人的混合销售行为，则视为提供应税劳务，应当征收营业税； ②纳税人提供建筑业劳务的同时销售自产货物的行为以及财政部、国家税务总局规定的其他情形，应当分别核算应税劳务营业额和货物的销售额，其应税劳务的营业额缴纳营业税，货物的销售额缴纳增值税；未分别核算的，由主管税务机关核定其应税劳务的营业额。 (2) 兼营行为的划分： ①对于纳税人的兼营行为，应当将不同税种征税范围的经营项目分别核算、分别申报纳税；即纳税人兼营的销售货物或提供非应税劳务（“非应税劳务”是指属于增值税征税范围的加工、修理修配、缝纫劳务；“应税劳务”与“非应税劳务”只是一个相对的提法）； ②纳税人有兼营行为但未分别核算的，由主管税务机关核定其应税营业额

2.2 纳税人与扣缴义务人的基本规定（见表 4-3）

表 4-3 纳税人与扣缴义务人的基本规定

项 目	内 容
纳税人的基本 规定	在中华人民共和国境内提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人，为营业税的纳税人。 单位和个体户的职工、雇工在为本单位或雇主提供劳务时，不是营业税纳税人。 依法不需要办理税务登记的内设机构不是营业税的纳税人
扣缴义务人的基 本规定	(1) 境外单位或个人在境内发生应税行为而在境内未设有经营机构的，其应纳税款以代理者为扣缴义务人；没有代理者的，以受让者或购买者为扣缴义务人。 (2) 非居民企业在中国境内发生营业税应税行为，在中国境内设立经营机构的，自行申报缴纳营业税。在境内未设立经营机构的，以代理人作为扣缴义务人

2.3 税目、税率及计税依据的基本规定（见表 4-4）

表 4-4 税目、税率及计税依据的基本规定

项 目		内 容
税目、 税率的 基本规 定	税目	现行营业税税目有 9 个，包括交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通信业、文化体育业、娱乐业、服务业、转让无形资产和销售不动产
	税率	营业税实行行业差别比例税率，其中交通运输业、建筑业、邮电通信业、文化体育业实行 3% 的比例税率，金融保险业、服务业、转让无形资产和销售不动产实行 5% 的比例税率，娱乐业实行 5% ~ 20% 的幅度比例税率
计税依据的基本 规定		营业税的计税依据又称营业税的计税营业额。税法规定，营业税的计税依据为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产收取的全部价款和价外费用： （1）单位和个人提供营业税应税劳务、转让无形资产和销售不动产发生退款，凡该项退款已征收过营业税的，允许退还已征税款，也可以从纳税人以后的营业额中减除。 （2）单位和个人在提供营业税应税劳务、转让无形资产和销售不动产时，如果将价款与折扣额在同一张发票上注明，以折扣后的价款为营业额；如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从营业额中减除。 （3）单位和个人提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产时，因受让方违约而从受让方取得的赔偿金收入，应并入营业额中征收营业税。 （4）单位和个人因财务会计核算办法改变将已缴纳过营业税的预收性质的价款逐期转为营业收入时，允许从营业额中减除。 （5）负有营业税纳税义务的单位为发生应税行为并收取货币、货物或者其他经济利益的单位，但不包括单位依法不需要办理税务登记的内设机构。 （6）对纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的价格明显偏低且无正当理由，或者视同发生应税行为而无营业额的，主管税务机关有权依据以下原则确定营业额： ①按纳税人最近时期发生的同类应税劳务的平均价格核定； ②按其他纳税人最近时期发生同类应税行为的平均价格核定； ③按下列公式核定计税价格： 计税价格 = 营业成本或工程成本 ×（1 + 成本利润率）÷（1 - 营业税税率）

◆ 3. 交通运输业营业税的规定

3.1 税目与税率（见表 4-5）

表 4-5 税目与税率

项 目		内 容
税目	铁路运 输业	(1) 中央铁路的运营业务。 (2) 中央地方合资铁路的运营业务。 (3) 地方铁路的运营业务。 (4) 中央新建铁路的临时运营业务
	公路运 输业	公路运输业，包括汽车、兽力车、人力车等运输工具进行的公路客货运输活动，不包括城市内公共交通
	管道运 输业	管道运输业，包括通过管道进行的气体、液体、浆体等的运输活动，也包括泵站的运行，不包括管道的维护
	水上运 输业	水上运输业，包括远洋运输业、沿海运输业、内河内湖运输业及其他水上运输业
	航空运 输业	(1) 通用航空业，包括工业航空、农业航空、林业航空和特种航空等各种空中作业和游览飞行等活动。 (2) 航空运输业从事湿租业务（指航空运输企业将配备有机组人员的飞机承租给他人使用一定期限，承租期限内听候承租方调遣，不论是否经营，均按一定标准向承租方收取租赁费，发生的固定费用均由承租方负担）取得的收入，按“交通运输业”税目征收营业税
	其他交 通运输 业	其他交通运输业指除上述业务以外的交通运输业，如市内公共交通业、索道运输业等
	交通运 输辅助 业	包括港口业、水运辅助业、机场及航空运输辅助业、装卸搬运业和其他交通运输辅助业，但不包括公路管理和养护活动、航道的养护和疏浚活动，此项活动应归为建筑业
税率		交通运输业适用 3% 的营业税税率

3.2 计税依据（见表 4-6）

表 4-6 计税依据

项 目	内 容
中央铁路运输收入范围	(1) 旅客票价收入：收入内容包括车站发售的旅客票价收入、乘降所上车票价收入、旅客票价加价收入（季节性、优质优价）。 (2) 行李运费收入：收入内容包括发送行李运费、变更到站行李运费，国际联运国内段运费。

(续)

项 目	内 容
中央铁路运输收入范围	(3) 包裹运费收入：收入内容包括发送包裹运费，变更到站包裹运费，国际联运国内段运费。 (4) 邮运运费收入：收入内容包括自备邮政车挂运费，租用邮政车和占用邮车容积使用费及邮政押运人员乘车费。 (5) 货物运费收入：收入内容包括发送现付、到付、后付整车运费，发送零担货物运费，发送集装箱货物运费，快运费，冷藏车运费，短途附加费，国际联运国内段运费，自备车、货车和租用铁路机车挂运费，变更到站货物运费，分卸作业费，特种货车使用费，回送费，集装箱使用费，拼箱费，电气化附加费，煤运特价收入。 (6) 其他收入，主要有：①客运其他收入：到站和列车补收无票旅客票价收入，列车发售卧铺票价收入，补收旅客携带品超重及超限运费，到站发现行包品名、重量不符补收运杂费，退票费，包车租车费，行包变更手续费，行包运杂费迟交金，行包查询费等；②货运其他收入：过秤费，取送车费，货车使用费，货车延期使用费，货车篷布使用费，非运用车使用费，地方铁路货车使用费，守车租用费，工程线货车使用费，隔离车使用费，集装箱延期使用费，自备（租用）货车停放费，制冷费，冷却费，押运人乘车费，货物变更手续费，货运计划违约金，到站补收货物品名、重量不符运费，收回货主责任垫款，超载违约金，验关手续费，滞留费，货车清扫洗刷除污费，施封作业费，机车作业费，运杂费迟交金，查询费，防风网使用费，铁路码头使用费，捏报货物品名违约金，进出口货物声明价格费等。 (7) 客货运服务收入：收入内容包括站台票费，送票费，行包保管费，接取送达费，携带品暂存费，补票手续费，国联集装箱服务等。 (8) 旅游车上浮票价收入。 (9) 铁路运营临管线收入。 (10) 保价收入：收入内容包括行包保价收入和货物保价收入。 (11) 铁路建设基金收入。 (12) 铁路关联收入。包括协议运输加价收入、自备车管理等。 (13) 自 2011 年 9 月 26 日起，合资铁路运输公司、股改铁路运输企业和其他铁路运输企业相互之间合作完成运输业务，承运人应以取得的全部价款和价外费用扣除支付给其他合作运输方的运输费用后的余额为营业额，以《铁路运输企业提供服务清单票据》为营业额扣除凭证，计算缴纳营业税
航空运输企业的内容	(1) 航空运输企业开展客运、货运、通用航空等空中运输业务，而取得的客运收入、货运收入、邮运收入、专包机运输收入、通用航空收入以及运输价款中包含的保险费和价外收取的各种名目的价外费用。 (2) 民航部门取得的地面服务收入，其营业额为收入全额。
水路运输	(1) 水运部门从事的客运收入、货运收入、邮运收入和运输价款中包含的保险费和价外收取的各种价外费用，以收入全额为营业额，不得从中扣除任何费用。 (2) 水运部门取得的服务性收入，如打捞、理货、引航、系解缆、停泊、移泊、引水员交通费、过闸费、货物港务费等

◆ 4. 建筑业营业税的规定

4.1 税目与税率（见表 4-7）

表 4-7 税目与税率

项 目		内 容
税目	土木工程建筑业	土木工程建筑业，包括从事矿山、铁路、公路、隧道、桥梁、堤坝、电站、码头、飞机场、运动场、房屋（如厂房、剧院、旅馆、商店、学校和住宅）等建筑活动。也包括专门从事土木建筑物的修缮和爆破活动
	线路、管道和设备安装业	包括电力、通信线路、石油、燃气、给水、排水、供热等系统和各类机械设备、装置的安装活动。一个施工单位从事土木工程时，在工程内部敷设电路、管道和安装一些设备的，应列入土木工程建筑业内，不列入本子目
	装饰装修业	包括对建筑物的内、外装修和装饰的施工和安装活动，车、船、飞机等的装饰、装潢活动也包括在内
	其他工程作业	建筑安装企业将其承包的某一工程项目的纯劳务部分分包给若干个施工企业，由该建筑安装企业提供施工技术、施工材料并负责工程质量监督，施工劳务由施工企业的职工提供，施工企业按照其提供的工程量与该建筑安装企业统一结算价款按照现行营业税的有关规定，上述施工企业提供的施工劳务属于提供建筑业应税劳务，因此，对其取得的收入应按照“建筑业”税目征收营业税
税率		建筑业适用 3% 的营业税税率

4.2 纳税人、申报、缴纳及税收优惠（见表 4-8）

表 4-8 纳税人、申报、缴纳及税收优惠

项 目	内 容
纳税人	在中华人民共和国境内从事建筑、修缮、安装和其他工程作业的国有、集体、联营、私有建筑安装企业和外商投资企业、外国企业、股份制企业、其他企业、事业单位、行政单位、军事单位、社会团体、其他单位和个人都是建筑业营业税的纳税人
申报、缴纳	（1）纳税义务发生时间： 纳税人提供建筑业或者租赁业劳务，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。 纳税人将不动产或者土地使用权无偿赠送其他单位或者个人的，其自建行为的纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天。

(续)

项 目	内 容
申报、缴纳	纳税人发生自建行为的，其纳税义务发生时间为销售自建建筑物的纳税义务发生时间。
申报、缴纳	纳税人提供建筑业劳务，采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。 (2) 纳税地点： 纳税人提供建筑业应税劳务，其营业税纳税地点为建筑业应税劳务的发生地。 扣缴义务人代扣代缴的建筑业营业税税款的解缴地点为该工程建筑业应税劳务发生地，异地提供建筑业劳务未纳税，机构所在地税务机关补征税款
税收优惠	对中华人民共和国境内单位或个人在中华人民共和国境外提供建筑业劳务暂免征收营业税

4.3 计税依据（见表 4-9）

表 4-9 计税依据

项 目	内 容
工程价款的组成 内容	根据实际完成的工作量和预算单价计算的直接费，根据直接费数额和管理费标准计算的间接费，根据直接费、间接费和规定的标准计算的计划利润，根据直接费、间接费、计划利润，按国家规定的税（费）标准计算的营业税、城市维护建设税和教育费附加。用公式表示为： 工程价款 = 直接费 + 间接费 + 计划利润 + 税金
在确定建筑业计税依据时应注意的若干问题	(1) 纳税人提供建筑业劳务的同时销售自产货物的行为以及财政部、国家税务总局规定的其他情形的混合销售行为，应当分别核算应税劳务的营业额和货物的销售额，其应税劳务的营业额作为营业税的计税依据；未分别核算的，由主管税务机关核定其应税劳务的营业额作为营业税的计税依据。 (2) 纳税人从事装饰劳务的，其营业额为提供装饰劳务取得的全部价款和价外费用。 (3) 安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费，不得从营业额中扣除。 (4) 施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖，应并入计税营业额中征收营业税

◆ 5. 金融保险业营业税的规定

5.1 税目及税率（见表 4-10）

表 4-10 税目及税率

项 目		内 容
税目	金融业	（1）贷款，指以有偿使用和到期归还为前提，将资金借与他人使用的行为，包括一般贷款和转贷外汇。 （2）融资租赁，指具有融资性质和所有权转移特点的设备租赁业务。 （3）金融商品转让，指转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的行为。 （4）信托业务，指受托代他人经营金融活动的业务，包括委托业务、代理业务、咨询业务等，即通常所说的“金融经纪业”，但不包括信托贷款。 （5）其他金融业务，指上列业务以外的各项金融业务，如银行结算、买入返售证券等
	保险业	保险，指将通过契约形式集中起来的资金，用以补偿被保险人的经济利益的业务。其征税范围包括各种保险业务。但对保险企业取得的追偿款不征收营业税
税率		金融保险业适用 5% 的营业税税率

5.2 纳税人、计税依据及税收优惠（见表 4-11）

表 4-11 纳税人、计税依据及税收优惠

项 目	内 容
纳税人	金融保险业的纳税人，是指在我国境内提供金融保险业务并取得货币、货物或其他经济利益的单位和个人，包括金融机构和非金融机构及个人
计税依据	（1）一般贷款业务的营业额为贷款利息收入（包括各种加息、罚息等）。 （2）融资租赁以其向承租者收取的全部价款和价外费用（包括残值）减去出租方承担的出租货物的实际成本后的余额，以直线法折算出本期的营业额。 （3）金融商品转让业务，按股票、债券、外汇、其他四大类来划分。 （4）根据国发〔2004〕3 号文件，对资本市场有关营业税的计税营业额按以下规定执行。 ①金融经纪业务和其他金融业务（中间业务）营业额为手续费（佣金）类的全部收入，包括价外收取的代垫、代收代付费用（如邮电费、工本费）加价等等，从中不得作任何扣除。 ②对于保险业，原则上也是以收入的全额为营业额

(续)

项 目	内 容
税收优惠	(1) 对 1998 年以后年度专项国债转贷取得的利息收入免征营业税。 (2) 对人民银行提供给地方商业银行, 由地方商业银行转贷给地方政府用于清偿农村合作基金债务的专项贷款, 利息收入免征营业税。 (3) 对社保基金理事会、社保基金投资管理人运用社保基金买卖证券投资基金、股票、债券的差价收入暂免征营业税。 (4) 对保险公司开展的一年期限以上的返还人身保险业务, 免征营业税。 (5) 自 2009 年 1 月 1 日起, 境内保险机构为出口货物提供的保险产品, 免税。 (6) 对信达、华融、长城和东方资产管理公司接受相关国有银行的不良债权, 免征销售、转让不动产、无形资产以及利用不动产从事融资租赁业务应缴营业税。 (7) 合格境外机构投资者委托境内公司在我国从事债券买卖业务取得的差价收入免征营业税。 (8) 自 2009 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日, 对金融机构小额贷款的兴趣收入免征营业税; 对农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、由银行业机构全资发起设立的贷款公司、法人机构所在地在县(含县级市、区、镇)及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行的金融保险业收入减按 3% 的税率征收营业税。 (9) 人民银行贷款业务免税。人民银行对金融机构的贷款业务, 不征收营业税。 (10) 金融机构往来业务不征收营业税。 (11) 出纳长款收入不征收营业税。 (12) 对个人(含个体工商户及其他个人)从事外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品买卖业务取得的收入暂免征收营业税。 (13) 2009 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日止, 对保险保障基金公司根据《保险保障管理办法》取得的下列收入, 免征营业税: ① 境内保险公司依法缴纳的保险保障基金; ② 依法从撤销或破产保险公司清算财产中获得的受偿收入和向有关责任方追偿所得。 (14) 自 2011 年 1 月 1 日起, 对注册在深圳市的保险企业为前海深港现代服务业合作区的企业提供国际航运保险业务取得的收入免征营业税。 (15) 2011 年 8 月 1 日起, 对注册在天津的保险企业从事国际航运保险业务取得的收入免征营业税。 (16) 北京中关村科技担保有限公司等 141 家中小企业信用担保机构, 按其机构所在地地市级(含)以上人民政府规定标准取得的担保业务收入, 自主管税务机关办理免税手续之日起, 3 年内免征营业税

5.3 申报与缴纳（见表 4-12）

表 4-12 申报与缴纳

项 目	内 容
纳税义务发生 时间	（1）贷款业务：金融企业按规定发放的贷款，属于未逾期的贷款（含展期，下同），应根据先收利息后收本金的原则，按贷款合同确认的利率和结算利息的期限计算利息，并于债务人应付利息的日期确认收入的实现；属于逾期贷款，其逾期后发生的应收利息，应于实际收到的日期，或者虽未收到，但会计上确认为利息收入的日期，确认收入的实现。 （2）融资租赁业务：纳税义务发生时间为取得租金收入或取得索取租金收入价款凭据的当天。 （3）金融商品转让业务：纳税义务发生时间为金融商品所有权转移之日。 （4）金融经纪业和其他金融业务：纳税义务发生时间为取得营业收入或取得索取营业收入价款凭据的当天。 （5）保险业务：纳税义务发生时间为取得保费收入或取得索取保费收入价款凭据的当天。 （6）金融企业承办委托贷款业务，营业税的扣缴义务发生时间为受托发放贷款的金融机构委托方收讫贷款利息的当天
纳税地点	（1）各银行总行业务的纳税地点为总行机构所在地。 （2）银行总行以下机构及其他银行和非银行金融机构，向核算单位的机构所在地主管税务机关申报缴纳。 （3）中国农业发展银行的委托贷款业务，在其省级以下机构成立前，由受托方中国农业银行的省级分行集中代扣，向其主管税务机关申报缴纳。 （4）国家开发银行总行及总行营业部提供“金融保险业”劳务取得的收入，应向北京市主管国家税务机关缴纳营业税；国家开发银行各分行及代表处提供“金融保险业”劳务取得的收入，应当向其机构所在地主管地方税务机关缴纳营业税。 （5）中国银联股份发展有限公司使用新系统提供银行卡跨行信息转接服务取得的应税收入，自 2005 年 4 月 1 日起，向上海市主管税务机关申报缴纳营业税
纳税期限	银行、财务公司、信托投资公司、信用社从事金融业的纳税期限为 1 个季度；其他纳税人（如典当行）从事金融业务的纳税期限为 1 个月。保险业的纳税期限为 1 个月

◆ 6. 邮电通信业营业税的规定

6.1 税目与税率（见表 4-13）

表 4-13 税目与税率

项 目		内 容
税目 征税 范围	邮政业	邮政业，包括经营各种信函、包裹、汇兑、邮票发行、集邮和邮件运输、报刊发行等邮政业务活动
	电信业	电信业，包括经营电话、电报、移动通信、无线寻呼、数据传输、图文传真、卫星通信等电信业务和电信传输活动（如服务、微波总站系统单位等）。 电信单位（指电信企业和经电信行政管理部门批准以后从事电信业务的单位）提供的电信业务（包括基础电信业务和增值电信业务）按“邮电通信业”税目征收营业税
	邮政电 信业	包括邮政和电信合营的邮电单位及省（区、市）邮电管理局的活动。不包括邮电部门所属的工业、建筑业等活动
	邮务物 品销售	邮务物品销售，指邮政部门在提供劳务同时附带销售与邮政业务相关的各种物品（信封、信纸、汇款单、邮件包装用品等）的业务。 境外单位或个人在境外向境内单位或个人提供的国际通信服务（包括国际通话服务、移动电话国际漫游服务、移动电话国际互联网服务、国际间短信互通服务、国际间彩信互通服务），不属于营业税征税范围，不征收营业税
	邮政 储蓄	邮政储蓄，指邮电部门办理储蓄的业务
	电话 安装	电话安装，指为用户安装或移动电话机的业务
	电信物 品销售	电信物品销售，指在提供电信业务的同时附带销售专用和通用的电信物品（如电报纸、电话号码簿、电报签收簿、电信器材、电话机等）的业务
	其他邮 政电信 业务	其他邮政电信业务，指上列业务以外的各项邮政电信业务
税率		邮政电信业适用 3% 的营业税税率

6.2 计税依据（见表 4-14）

表 4-14 计税依据

项 目	内 容
邮政业务的营 业额	邮政业务的营业额，是指提供传递函件或包件、邮汇、报刊发行、邮务物品销售、邮政储蓄、其他邮政业务的收入。主要有以下几项：国内、国际及港澳台函件收入；国内、国际特快专递收入；邮政快件收入；国内、国际汇

(续)

项 目	内 容
邮政业务的营业额	票收入；国内、国际及港澳台包裹收入；机要通信收入；报纸杂志收入；储蓄业务收入；代办保险收入；在邮政业务资费标准中不属以上各项收入的其他收入，如信箱租金收入，特快专递邮件、包裹逾期保管收入，函件、汇兑、包裹存局候领手续费收入；国际邮政汇兑的特种服务费收入内的汇款回帖费；展期签发广告申请登记费入证费；包裹破损重封费收入；储蓄挂失手续费收入等
电信业务的营业额	电信业务的营业额，是指提供电报、电话、电传、电话机安装、电信物品销售、其他电信业务的收入。其主要有以下几项：国内、国际及港澳台电话收入；会议电话收入；广播电视传送业务收入；出租国内、国际及港澳台电话电报电路收入；电报收入；传真、数据业务收入；出租设备及代维费收入；市话月租费、通话费收入；专线收入；公用电话收入；无线寻呼收入；移动电话收入；装移机收入；其他收入

◆ 7. 文化体育业营业税的规定

7.1 税目与税率（见表 4-15）

表 4-15 税目与税率

项 目	内 容
税目	（1）表演：指进行戏剧、歌舞、时装、健美、杂技、民间艺术、武术、体育等表演活动业务。 （2）播映：指通过电台、电视台、音响系统、闭路电视、卫星通信等无线有线装置传播作品以及在电影院、影剧院、录像厅及其他场所放映各种节目的业务。 有线电视广告的播映属于“服务业——广告业”征税范围。 广播电视有线数字付费频道业务按“文化体育业”税目中的“播映”子目征收营业税。 （3）其他文化业。指从事上列活动以外的文化活动的业务，如各种展览、培训活动，文学、艺术、科技讲座及演讲、报告会，图书、杂志、报纸及其他资料的借阅业务等。 （4）经营游览场所的业务。指公园、动（植）物园及其他各种游览场所销售门票的业务。 出租文化场所属于“服务业——租赁业”征税范围
	体育业，指举办各种体育比赛和为体育比赛或体育活动提供场所的业务。 以租赁方式为体育比赛提供场所的业务，属于“服务业——租赁业”征税范围
税率	文化体育业适用 3% 的营业税税率

7.2 纳税人（见表 4-16）

表 4-16 纳税人

项 目	内 容
演出业务的纳税人	演出业务的纳税人，是指进行演出的单位和个人，包括组织演出的经纪人和以非租赁方式提供演出场所的单位和个人
播映业务的纳税人	播映业务的纳税人，是指电台、电视台、影院等从事播映各种作品、节目的单位和个人
其他文化业的纳税人	其他文化业的纳税人，是指经营除演出、播映业务以外的文化活动业务，如展览、培训，举办文学、艺术、科技讲座、演讲、报告会，图书馆借阅等业务的单位和个人
经营游览场所的纳税人	经营游览场所的纳税人，是指经营公园、动物园、植物园及其他各种游览场所的单位和个人
体育业的纳税人	体育业的纳税人，是指举办体育比赛的单位和个人以及为体育比赛或体育活动提供场所的单位和个人

7.3 计税依据及税收优惠（见表 4-17）

表 4-17 计税依据及税收优惠

项 目	内 容
计税依据	（1）文化体育业的营业额是指纳税人经营文化业、体育业取得的全部收入，其中包括演出收入、播映收入、其他文化收入，经营游览场所收入和体育收入。 （2）广播电视有线数字付费频道业务应由直接向用户收取数字付费频道收视费的单位按其向用户收取的收视费全额，向所在地主管税务机关缴纳营业税。对各合作单位分得的收视费收入，不再征收营业税。 （3）电影放映单位放映电影，应以取得的全部电影票房收入为营业额计算缴纳营业税，其从电影票房收入中提取并上缴的国家电影事业发展专项资金不得从其计税营业额中扣除
税收优惠	（1）纪念馆、博物馆、文化馆（站）、美术馆、展览馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办文化活动的售票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的售票收入。 （2）对政府举办的高等、中等和初等学校（不含下属单位）举办进修班、培训班取得的收入，收入全部归学校所有的，免征营业税。 （3）对科技馆、自然博物馆、对公众开放的天文馆（站、台）和气象台（站）、地震台（站）、高校和科研机构对公众开放的科普基地的门票收入，以及县及县以上（包括县级市、区、旗等）党政部门和科协开展的科普活动的门票收入免征营业税。 （4）在有线数字电视整体转换试点工作中，对有关单位根据省级物价部门有关文件规定标准收取的有线数字电视基本收视维护费，自 2010 年 1 月 1 日起 3 年内免征营业税。

(续)

项 目	内 容
税收优惠	(5) 学校及其他教育机构提供的教育服务、学生勤工俭学所提供的劳务服务免征营业税。这里所谓学校及其他教育机构，是指普通学校以及经地市级以上人民政府或同级教育行政主管部门批准成立、国家承认其学员学历的各类学校。驾校收入应按“文化体育业”缴纳营业税，不符合免税条件。 (6) 对中华人民共和国境内单位或个人在境外提供建筑业、文化体育业（除播映）劳务暂免征收营业税。 (7) 文化企业在境外演出从境外取得的收入免征营业税。 (8) 在农村取得的电影放映收入免征营业税

◆ 8. 娱乐业营业税的规定（见表 4-18）

表 4-18 娱乐业营业税的规定

项 目	内 容
税目	(1) 歌厅，指在乐队的伴奏下，顾客进行自娱自乐形式的演唱活动的场所。 (2) 舞厅，指供顾客进行跳舞活动的场所。 (3) 卡拉 OK 歌舞厅，指在唱片、磁带、录像带、视盘等播放的音乐伴奏下，顾客自娱自乐进行的歌唱、跳舞活动的场所。 (4) 音乐茶座，指为顾客同时提供音乐欣赏和茶水、咖啡、酒及其他饮料消费的场所。 (5) 台（桌）球、高尔夫球、保龄球，指为顾客进行台（桌）球、高尔夫球、保龄球活动提供场所的业务。 (6) 游艺，指举办各种游艺、游乐（如射击、狩猎、跑马、玩游戏机等）活动的场所。 (7) 单位和个人开办“网吧”取得的收入，按“娱乐业”税目征税
税率	自 2009 年 1 月 1 日起，娱乐业适用 5% ~ 20% 的税率，具体适用的税率由省自治区、直辖市人民政府在规定的幅度内决定
纳税人	娱乐业的纳税人，为在我国境内提供娱乐业劳务的单位和个人
计税依据	娱乐业的营业额为经营娱乐业收取的全部价款和价外费用，包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒、饮料、茶水、各种小吃等收费及经营娱乐业的其他各项收费
申报与缴纳	会员费、席位费和资格保证金纳税义务发生时间为会员组织收讫会员费、席位费、资格保证金和其他类似费用款项或者取得索取这些款项凭据的当天

◆ 9. 服务业营业税的规定

9.1 税目、税率及纳税人（见表 4-19）

表 4-19 税目、税率及纳税人

项 目		内 容
税目	代理业	代理业，指代委托人办理受托范围内的业务。包括代销货物、代办进出口、介绍业务、其他代理服务。 金融经纪业不按本税目征税，属于“金融保险业”征税范围
	旅店业	旅店业，指提供住宿服务的业务
	饮食业	饮食业，指经营饮食服务的业务
	旅游业	旅游业，指为旅游者安排食宿、交通工具和提供导游等旅游服务的业务
	仓储业	仓储业，指利用仓库、货场或其他场所代客储放、保管货物的业务
	租赁业	租赁业，指出租人将场地、房屋、物品、设备或设施等租给承租人使用的业务
	广告业	广告业，指利用图书、报纸、杂志、广播、电视、电影、幻灯、路牌、招贴、橱窗、霓虹灯、灯箱等形式为介绍商品、经营服务项目、文体节目或通告、声明等事项进行宣传 and 提供相关服务的业务
	其他服务业	其他服务业，指上列业务以外的服务业务
税率		服务业适用的营业税税率为 5%
纳税人		服务业的纳税人为在我国境内提供服务业劳务的单位和个人

9.2 计税依据（见表 4-20）

表 4-20 计税依据

项 目	内 容
代理业营业额的确定	代理业营业额为纳税人从事代理业务向委托方实际收取的报酬
旅店业营业额的确定	旅店业的营业额为提供住宿服务的各项收入
饮食业营业额的确定	饮食业的营业额为向顾客提供饮食消费服务而收取的餐饮收入
旅游业营业额的确定	纳税人从事旅游业务的，以其取得的全部价款和价外费用扣除替旅游者支付给其他单位或者个人的住宿费、餐费、交通费、旅游景点门票和支付给其他接团旅游企业的旅游费后的余额为营业额。 单位和个人在旅游景区兼有不同税目应税行为并采取“一票制”收费方式的，应当分别核算不同税目的营业额；未分别核算或核算不清的，从高适用税率

(续)

项 目	内 容
广告业营业额的确定	对广告业以广告业务收入作为营业额征税
租赁业营业额的确定	租赁业务的营业额是经营租赁业务所取得租金的全额收入，不得扣除任何费用
仓储业营业额的确定	仓储业的营业额为经营仓储业务向顾客收取的全部费用
其他服务业务营业额的确定	其他服务业的营业额为发生其他服务业劳务时，向对方收取的全部费用，包括价外费用

◆ 10. 转让无形资产营业税的规定

10.1 税目、税率及纳税人（见表 4-21）

表 4-21 税目、税率及纳税人

项 目	内 容
税目	(1) 转让土地使用权，指土地使用者转让土地使用权的行为。
	(2) 转让商标权，指转让商标的所有权或使用权的行为。
	(3) 转让专利权，指转让专利技术的所有权或使用权的行为。
	(4) 转让非专利技术，指转让非专利技术的所有权或使用权的行为。
	(5) 转让著作权，指转让著作所有权或使用权的行为。
	(6) 转让商誉，指转让商誉的使用权的行为
税率	转让无形资产适用的营业税税率为 5%
纳税人	转让无形资产的纳税人，为转让无形资产的单位和个人。 凡转让无形资产的接收单位在境内，不论转让者是境内或境外的机构和个人，均负有纳税义务。因此，向我国境内转让无形资产的境外机构或个人也是营业税的纳税人

10.2 计税依据、申报、缴纳及税收优惠（见表 4-22）

表 4-22 计税依据、申报、缴纳及税收优惠

项 目	内 容
计税依据	纳税人转让无形资产的营业额为纳税人转让无形资产取得的货币、货物和其他经济利益。 单位和个人转让土地使用权，以全部收入减去土地使用权的购置或受让原价后的余额为计税营业额。单位和个人转让抵债所得的土地使用权，以全部收入减去抵债时该项土地使用权作价后的余额为计税营业额

(续)

项 目	内 容
申报、缴纳	(1) 纳税义务发生时间：转让土地使用权采用预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。 (2) 纳税地点： ①纳税人转让、出租土地使用权，应当向土地所在地主管税务机关申报纳税； ②纳税人转让除土地使用权以外的其他无形资产，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税
税收优惠	(1) 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产的免征营业税。这里的农业，包括农业、林业、牧业、水产业。 (2) 个人转让著作权，免征营业税。 (3) 为支持技术创新和高新技术企业的发展，自 1999 年 10 月 1 日起，对单位和个人（包括外商投资企业、外商投资设立的研究开发中心、外国企业和外籍个人）从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。 (4) 对境外单位向境内科普单位转让科普影视作品播映权取得的收入免征营业税。 (5) 对动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰、形象设计、动画设计、分镜、动画制作、摄制、描线、上色、画面合成、配音、配乐、音效合成、剪辑、字幕制作、压缩转码（面向网络动漫、手机动漫格式适配）等劳务，在 2010 年 12 月 31 日前暂减按 3% 税率征收营业税。 (6) 广播电视行政主管部门（包括中央、省、地市及县级）按照各自职能权限批准从事电影制片发行、放映的电影集团公司（含成员企业）、电影制片厂及其他电影企业取得的销售电影拷贝收入、转让电影版权收入、电影发行收入免征营业税。 (7) 自 2011 年 10 月 1 日起，纳税人在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的行为，不属于营业税征收范围，其中涉及的土地使用权转让，不征收营业税

◆ 11. 销售不动产营业税的规定

11.1 税目、税率、纳税人及申报与缴纳（见表 4-23）

表 4-23 税目、税率、纳税人及申报与缴纳

项 目	内 容
税目	(1) 销售建筑物或构筑物：销售建筑物或构筑物，指有偿转让建筑物或构筑物的所有权的行为。 (2) 销售其他土地附着物：销售其他土地附着物，指有偿转让其他土地附着物的所有权的行为

C. 代办电信工程

D. 电信部门销售通信器材并提供通信服务

【答案】D 邮电通信业的征税范围，是邮政业、电信业以及与邮政、电信业相关的劳务。A、C 属于建筑业；B 视不同情况属于增值税或营业税“服务业”税目的征管范畴；D 应当按照“邮电通信业”税目缴纳营业税。

2. 2010 年 3 月某企业购置土地 90 000 平方米，价款 18 000 万元，缴纳契税及其他费用共计 546 万元；该企业将全部土地“三通一平”后转让 18 000 平方米，取得销售收入 7 200 万元；将 3 000 平方米的土地赠送给关系单位。2010 年 3 月该企业上述业务应纳营业税（ ）万元。[2011 年真题]

A. 180.00

B. 198.30

C. 210.00

D. 360.00

【答案】C 应纳营业税 = $[7\,200 \div 18\,000 \times (18\,000 + 3\,000) - 18\,000 \div 90\,000 \times (18\,000 + 3\,000)] \times 5\% = 210$ （万元）。

3. 2010 年 6 月某公路运输公司取得客运收入 120 万元，另收取超重运费 2 万元；与甲水运公司共同承接一项运输业务，运输费用共计 80 万元，由该公路运输公司代开发票，支付给甲水运公司运费 24 万元。2010 年 6 月该公路运输公司应纳营业税（ ）万元。[2011 年真题]

A. 5.28

B. 5.34

C. 6.00

D. 6.06

【答案】D 代开发票纳税人从事联运业务，应以代开的货物运输业发票上注明的营业税应税收入为营业额。应纳营业税 = $(120 + 2 + 80) \times 3\% = 6.06$ （万元）。

4. 下列有关营业税税目的说法，正确的是（ ）。[2011 年真题]

A. 出租土地使用权适用“转让无形资产”税目

B. 出租包装物适用“服务业——租赁业”税目

C. 转让土地使用权适用“服务业——租赁业”税目

D. 销售货物时向购买方收取的包装物租金适用“服务业——租赁业”税目

【答案】B 出租土地使用权适用“服务业——租赁业”税目；转让土地使用权适用“转让无形资产”税目；销售货物时向购买方收取的包装物租金属于增值税价外费用。

5. 2009 年 10 月，某广告公司为客户制作广告并取得广告业务收入 300 万元，发生广告制作支出 14 万元，向媒体支付广告发布费 60 万元；所属打字复印社取得营业收入 54 万元，购买纸张发生支出 30 万元；举办培训班并提供咨询服务取得收入 38 万元，同时发生资料费支出 2 万元。2009 年 10 月该广告公司应缴纳营业税（ ）万元。[2010 年真题]

A. 11.05

B. 13.19

C. 14.35

D. 16.60

【答案】D 该广告公司应缴纳营业税 = $(300 - 60 + 54 + 38) \times 5\% = 16.60$ （万元）。

6. 2009 年 6 月, 某运输公司取得货运收入 120 万元, 装卸收入 30 万元, 仓储收入 50 万元; 取得客运收入 80 万元, 补票手续费收入 15 万元; 将闲置的汽车出租取得租金收入 60 万元, 发生汽车修理费支出 9 万元。2009 年 6 月该运输公司应缴纳营业税 () 万元。[2010 年真题]

A. 10.38 B. 11.40 C. 12.40 D. 12.85

【答案】D 该运输公司应缴纳营业税 = $(120 + 30 + 80 + 15) \times 3\% + (60 + 50) \times 5\% = 12.85$ (万元)。

7. 关于营业税纳税地点的说法, 正确的是 ()。[2010 年真题]

A. 建筑劳务纳税地点为机构所在地 B. 运输劳务纳税地点为劳务发生地
C. 邮电通信业纳税地点为机构所在地 D. 出租动产纳税地点为动产使用地

【答案】C 选项 A, 建筑业应税劳务纳税点为建筑业应税劳务发生地; 选项 B, 运输劳务纳税地点为应税机构所在地; 选项 D, 单位和个人出租物品、设备等动产的营业税纳税地点为出租单位机构所在地或个人居住地。

8. 关于营业税计税依据的说法, 正确的是 ()。[2010 年真题]

A. 单位销售自建建筑物, 以取得的销售收入减去建筑成本为计税营业额
B. 试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并实行统一收取价款的, 以取得的全部收入为计税营业额
C. 勘察设计单位将承担的勘察设计劳务分包给其他单位并实行统一收取价款的, 以取得总包收入为计税营业额
D. 纳税人从事装饰劳务的, 以取得的全部装饰劳务价款和价外费用为计税营业额

【答案】D 选项 A, 纳税人销售自建建筑物应以取得的全部价款和价外费用为计税营业额。选项 B, 试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并实行统一收取价款的, 以取得的全部收入减去付给其他仓储合作方的仓储费后的余额为营业额。选项 C, 勘察设计单位将承担的勘察设计劳务分给其他单位并实行统一收取价款的, 以取得总包收入减去支付给其他单位的勘察设计费后的余额为计税营业额。

9. 2009 年某企业销售已使用过的厂房, 取得收入 1 400 万元, 该厂房建造后最初入账原值 800 万元, 已提折旧 400 万元。该企业上述业务应纳营业税 () 万元。[2009 年真题]

A. 20 B. 30 C. 32.50 D. 70

【答案】D 该企业上述业务应纳营业税 = $1\,400 \times 5\% = 70$ (万元)。

10. 2009 年 3 月, 某运输企业取得客运收入 84 万元、补票收入 6 万元、补收旅客携带品超重运费收入 5 万元; 取得货运收入 82 万元、装卸费 6 万元、建设基金 12

万元;本月发生营运费用 56 万元。2009 年 3 月该企业应纳营业税 () 万元。[2009 年真题]

- A. 4. 17 B. 5. 52 C. 5. 70 D. 5. 85

【答案】D 2009 年 3 月该企业应纳营业税 = $(84 + 6 + 5 + 82 + 6 + 12) \times 3\% = 5.85$ (万元)。

11. 关于营业税的计税依据,下列表述正确的是 ()。[2009 年真题]

- A. 单位转让抵债所得的土地使用权,以全部收入为计税营业额
B. 非融资租赁业务以租金收入总额减去发生的支出后的余额为计税营业额
C. 试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并由其统一收取价款的,应以该企业取得的全部收入为计税营业额
D. 纳税人从事无船承运业务,按“服务业”计算纳税,以向委托人收取的全部价款和价外费用扣除其支付的海运费、报关费、港杂费和装卸费后的余额为计税营业额

【答案】D 单位和个人销售或转让抵债所得的不动产、土地使用权的,以全部收入减去抵债时该不动产或土地使用权作价后的余额为营业额;非融资租赁业务以租金收入全额计算营业税;试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并由其统一收取价款的,应以该企业收取的全部收入减去支付给其他仓储合作方的储费后的余额为营业额。

二、多项选择题

1. 下列关于营业税计算的说法,正确的有 ()。[2011 年真题]

- A. 某广播电视有线数字付费频道取得业务收入 72 万元,应缴纳营业税 2.16 万元
B. 某建筑队承包一宾馆改建工程,取得工程款 120 万元,该工程另耗用的由宾馆提供的材料价款 56 万元,该建筑队应缴纳营业税 3.6 万元
C. 某邮局取得邮政服务业务应税收入 64 万元,销售集邮商品取得收入 32 万元,该邮局应缴纳营业税 2.88 万元
D. 某文化公司举办文艺演出,取得门票收入 40 万元,出租文化场所取得租金收入 6 万元,该文化公司应缴纳营业税 1.38 万元
E. 某航空公司取得客运收入 9 200 万元,航空地面服务收入 240 万元,腹舱收入 120 万元,该航空公司应缴纳营业税 286.8 万元

【答案】ACE 广播电视有线数字付费频道业务应由直接向用户收取数字付费频道收视费的单位按其向用户收取的收视费全额缴纳营业税,应缴纳营业税 = $72 \times 3\% = 2.16$ (万元);纳税人提供建筑业劳务(不含装饰劳务)的,其营业额应当包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力价款在内,但不包括建设方提供

的设备的价款，应缴纳营业税 = $(120 + 56) \times 3\% = 5.28$ (万元)；邮局应缴纳营业税 = $(64 + 32) \times 3\% = 2.88$ (万元)；文化公司应缴纳营业税 = $40 \times 3\% + 6 \times 5\% = 1.5$ (万元)；航空公司应缴纳营业税 = $(9\ 200 + 240 + 120) \times 3\% = 286.8$ (万元)。

2. 根据营业税相关规定，下列说法正确的有 ()。[2011 年真题]
- A. 纳税人自建建筑物自用，不征收营业税
 - B. 人民银行对金融机构的贷款业务照章征收营业税
 - C. 保险企业开展无赔偿奖励业务，以向投保人实际收取的保费为营业额征收营业税
 - D. 对参与提供跨省电信业务的电信部门，按照各自取得的全部价款为营业额征收营业税
 - E. 纳税人从事装饰劳务的，以提供装饰劳务取得的全部价款和价外费用，包括由客户提供的装饰材料价款为营业额征收营业税

【答案】 ACD 人民银行对金融机构的贷款业务不征营业税；装饰工程的营业额为提供装饰劳务取得的全部价款和价外费用。

3. 下列关于营业税税收优惠政策的说法，正确的有 ()。[2011 年真题]
- A. 境内建筑公司在我国境外提供建筑业劳务暂免征收营业税
 - B. 保险保障基金公司取得的境内保险公司依法缴纳的保险保障基金免征营业税
 - C. 对个人从事有价证券买卖业务取得的收入暂免征收营业税
 - D. 境外单位在境外向境内单位提供仓储服务业务免征营业税
 - E. 廉租房经营单位按照政府规定的价格出租廉价住房取得的租金收入免征营业税

【答案】 ABC 境外单位在境外向境内单位提供仓储服务业务不征营业税；廉租房经营单位按照政府规定的价格，向规定保障对象出租廉价住房取得的租金收入免征营业税。

4. 下列业务中，属于营业税征收范围的有 ()。[2010 年真题]
- A. 基金公司在境内以发行基金方式募集资金
 - B. 我国企业转让其境外所拥有的房产
 - C. 单位将境内承租的场地转租给他人收取租金
 - D. 境外某外国企业将一台设备出租给我国境内企业使用
 - E. 纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的

【答案】 CD 选项 A，不征收营业税；选项 B，不动产在境外，不属于我国营业税征税范围；选项 E，纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的，征收增值税，不征收营业税。

5. 下列业务中,应当缴纳营业税的有()。[2010年真题]

- A. 个人转让著作权
- B. 人民银行对金融机构贷款业务
- C. 单位向社会公益事业无偿捐赠不动产
- D. 中国台湾航运公司从事海峡两岸海上直航业务从中国台湾取得运输收入
- E. 个人将土地使用权转让给农业生产者用于农产品加工

【答案】CE 选项 A,个人转让著作权免征营业税;选项 B,人民银行对金融机构业务不征收营业税;选项 D,中国台湾航运公司从事海峡两岸海上直航业务从中国台湾取得运输收入免征营业税。

6. 关于营业税纳税义务发生时间的说法,正确的有()。[2010年真题]

- A. 纳税人采用预收款方式提供租赁业劳务的,纳税义务发生时间为取得预收款的当天
- B. 融资租赁业务的纳税义务发生时间为取得租金收入或索取租金收入凭据的当天
- C. 纳税人采用预收款方式提供建筑劳务的,纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- D. 纳税人自建建筑物销售,建筑劳务的纳税义务发生时间为建筑劳务完成的当天
- E. 纳税人将自建的不动产无偿赠送给其他单位,纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天

【答案】ABCE 选项 D,纳税人发生自建行为的,其纳税义务发生时间为销售自建建筑物的纳税义务发生时间。

7. 根据现行营业税政策,应计入建筑业计税营业额的有()。[2010年真题]

- A. 建设单位提供的设备价款
- B. 向建设单位收取的材料差价款
- C. 从建设单位收取的施工机构迁移费
- D. 从建设单位取得的提前竣工奖
- E. 安装工程所耗用的由建设单位提供的原材料及其他物资价款

【答案】BCDE 选项 A,纳税人从事建筑劳务(不含装饰劳务)的,其营业额应当包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力的价款在内,但不包括建设单位所提供设备的价款。

8. 根据营业税的有关规定,下列表述正确的有()。[2009年真题]

- A. 我国公民销售其在境外的房产,以销售收入为计税依据计算缴纳营业税
- B. 外籍个人销售其在我国境内已购置6年的房产,以销售收入为计税依据计算

缴纳营业税

- C. 纳税人销售自建的房产，分别按照“建筑业”和“销售不动产”计算缴纳营业税
- D. 纳税人销售自建的房产，按照销售收入减去建造成本后的余额计算缴纳营业税
- E. 单位销售购进的房产，以销售收入减去购入原价的差额为计税依据计算缴纳营业税

【答案】CE 转让境外房产不属于我国营业税征收范围；单位和个人销售外购或抵债所得的不动产，应该以取得的全部收入减去不动产购置原价或抵债时该不动产作价后的余额计征营业税。

9. 某自营出口的生产企业（位于市区）为增值税一般纳税人，2010年10月应纳增值税-89万元，出口自产货物免抵退税额120万元；将其自行研发的符合条件的节能环保技术转让给某科技开发公司，取得转让收入60万元，其中技术咨询收入5万元。对上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。[2011年真题]
- A. 该企业的技术转让收入应缴纳营业税2.75万元
 - B. 2010年10月该企业应退增值税120万元
 - C. 该企业的技术咨询收入应缴纳营业税0.25万元
 - D. 2010年10月该企业应缴纳城市维护建设税2.17万元
 - E. 2010年10月该企业应缴纳教育费附加0.93万元

【答案】DE 应纳增值税=-89（万元），89万元<120万元，则2010年10月该企业应退增值税89万元，免抵税额=120-89=31（万元）。对单位和个人（包括外商投资企业、外商投资设立的研究开发中心、外国企业和外籍个人）从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。该企业应缴纳城市维护建设税=31×7%=2.17（万元）；该企业应缴纳教育费附加=31×3%=0.93（万元）。

三、计算题

1. 2010年某房地产开发公司发生的主要经营业务如下：

（1）销售商品房600套，每套售价50万元，收取房款30000万元。预售商品房100套，每套售价60万元，预收房款1800万元。

（2）将委托某施工企业建造的高档别墅一栋作价2000万元换取某块土地的使用权。经税务机关认定，其作价明显偏低。该别墅委托开发成本为2600万元，当地无同类房产售价。

（3）出售自建的办公楼一栋，工程总成本1600万元，售价2500万元。

(4) 出售一项已由建筑公司完成土地前期开发并进行施工阶段的在建项目, 取得转让收入 5 000 万元。

(5) 将委托某施工企业建造的一栋房屋无偿捐赠给当地的一所小学, 该房屋的委托开发成本为 500 万元。

(6) 将买价为 1 000 万元的综合楼作抵押, 向某商业银行贷款 1 200 万元, 期限 1 年, 年利率 6.8%。按照协议规定, 抵押期间该房产由银行使用, 公司不再负担贷款利息。贷款期满后, 因房地产开发公司发生财务困难, 无力偿还贷款本金, 银行将所抵押房产收归已有, 该房屋核定价值为 1 200 万元。

(7) 转让办公楼一栋, 取得转让收入 3 000 万元。该办公楼为上一年度购置, 购置原价 2 000 万元。

已知销售不动产, 建筑业成本利润率均为 20%。[2011 年真题]

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 该房地产开发公司就业务 (1) 和业务 (2) 应缴纳营业税合计 () 万元。

A. 1 630.00 B. 1 664.21 C. 1 720.00 D. 1 754.21

【答案】D 业务 (1) 应缴纳营业税 = $30\,000 \times 5\% + 1\,800 \times 5\% = 1\,500 + 90 = 1\,590$ (万元); 业务 (2) 应缴纳营业税 = $2\,600 \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 164.21$ (万元); 该房地产开发公司就业务 (1) 和业务 (2) 应缴纳营业税合计 = $1\,590 + 164.21 = 1\,754.21$ (万元)。

(2) 该房地产开发公司就业务 (3) 应缴纳营业税 () 万元。

A. 226.05 B. 184.38 C. 174.48 D. 125.00

【答案】B 该房地产开发公司就业务 (3) 应缴纳营业税 = $2\,500 \times 5\% + 1\,600 \times (1 + 20\%) \div (1 - 3\%) \times 3\% = 125 + 59.38 = 184.38$ (万元)。

(3) 该房地产开发公司就业务 (4) 和业务 (5) 应缴纳营业税合计 () 万元。

A. 181.58 B. 268.56 C. 275.00 D. 281.58

【答案】D 业务 (4) 应缴纳营业税 = $5\,000 \times 5\% = 250$ (万元); 业务 (5) 应缴纳营业税 = $500 \times (1 + 20\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 31.58$ (万元); 该房地产开发公司就业务 (4) 和业务 (5) 应缴纳营业税合计 = $250 + 31.58 = 281.58$ (万元)。

(4) 该房地产开发公司就业务 (6) 和业务 (7) 应缴纳营业税合计 () 万元。

A. 54.08 B. 64.08 C. 114.08 D. 214.08

【答案】B 业务 (6) 应缴纳营业税 = $1\,200 \times 6.8\% \times 5\% + (1\,200 - 1\,000) \times 5\% = 4.08 + 10 = 14.08$ (万元); 业务 (7) 应缴纳营业税 = $(3\,000 - 2\,000) \times 5\% = 50$ (万元); 该房地产开发公司就业务 (6) 和业务 (7) 应缴纳营业税合计 = $14.08 + 50 = 64.08$ (万元)。

2. 2009 年 10 月，某建筑公司在中国境内发生如下业务：

(1) 承建甲企业办公楼，合同中约定，甲企业提供电梯，价款 800 万元。该办公楼 10 月竣工并一次性结算工程价款 11 500 万元（包括劳动保护费 20 万元、临时设施费 15 万元），另外取得提前竣工奖 20 万元。

(2) 承建乙企业家属宿舍楼，合同约定该工程实行包工包料方式。该宿舍楼 10 月竣工并结算工程价款 5 480 万元，其中：工程所耗用的水泥预制板由建筑公司非独立核算的生产车间提供，价款 220 万元，其余建筑材料由建筑公司购进，价款 3 400 万元，建筑工程劳务价款 1 860 万元。

(3) 丙企业长期拖欠建筑公司工程价款 6 000 万元，经双方协商进行债务重组，丙企业将其一栋商品房抵顶工程价款。商品房原值 5 000 万元，已提折旧 1 000 万元，评估价 4 000 万元，丙企业另支付银行存款 2 000 万元。建筑公司对该商品房重新装修后销售，取得销售收入 6 400 万元，发生装修费支出 600 万元。

(4) 承包某宾馆室内装修工程，装饰、装修劳务费 1 300 万元、辅助材料费用 50 万元；宾馆自行采购的材料价款 2 400 万元及中央空调设备价款 120 万元。

(5) 销售自建商品房，取得销售收入 5 800 万元（其中包括代收的城市基础设施配套费 200 万元），该商品房工程成本 2 600 万元。建筑劳务成本利润率 20%，装饰装修劳务成本利润率 10%。[2010 年真题]

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 当月该建筑公司承建甲企业办公楼应缴纳营业税（ ）万元。

- A. 88.95 B. 90.60 C. 345.60 D. 369.60

【答案】C 业务 1：建筑业营业税的营业额为承包建筑、修缮、安装、装饰和其他工程作业取得的营业收入额，建筑安装企业向建设单位收取的工程价款及工程价款之外收取的各种费用。纳税人从事建筑劳务（不含装饰劳务）的，其营业额应当包括工程所用原材料、设备及其他物资和动力的价款在内，但不包括建设方提供设备的价款。应纳建筑业营业税 = $(11\,500 + 20) \times 3\% = 345.60$ （万元）。

(2) 当月该建筑公司承建乙企业家属宿舍楼应缴纳营业税（ ）万元。

- A. 55.80 B. 62.40 C. 157.80 D. 164.40

【答案】C 业务 2：纳税人提供建筑业劳务的同时销售自产货物的行为，应当分别核算应税劳务的营业额和货物的销售额。自产货物的销售额缴纳增值税，提供的建筑劳务要缴纳营业税。应纳营业税 = $(3\,400 + 1\,860) \times 3\% = 157.8$ （万元）。

(3) 当月该建筑公司装饰装修劳务收入应缴纳营业税（ ）万元。

- A. 40.50 B. 62.76 C. 112.50 D. 134.76

【答案】A 业务4：纳税人从事装饰劳务的，其营业额为提供装饰劳务取得的全部价款和价外费用。应纳营业税 = $(1\,300 + 50) \times 3\% = 40.5$ (万元)。

(4) 当月该建筑公司应缴纳营业税合计 () 万元。

A. 976.16 B. 1\,050.39 C. 1\,176.16 D. 1\,182.76

【答案】B 业务3：单位销售和转让抵债所得的不动产、土地使用权的，以全部收入减去抵债时该项不动产或土地使用权作价后的余额为营业额。应纳营业税 = $(6\,400 - 4\,000) \times 5\% = 120$ (万元)；业务5。对于收取的城市基础设施配套费，税法规定，无论会计上如何核算，均应作为销售不动产的营业额计征营业税。销售自建商品房，要缴纳建筑业营业税和销售不动产营业税。应纳建筑业营业税 = $2\,600 \times (1 + 20\%) \div (1 - 3\%) \times 3\% = 96.49$ (万元)，应纳销售不动产营业税 = $5\,800 \times 5\% = 290$ (万元)，该建筑公司当月应纳营业税合计： $345.6 + 157.8 + 120 + 40.5 + 96.49 + 290 = 1\,050.39$ (万元)。

第五章 城市维护建设税与教育费附加

本章命题规律

对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：

1. 城市维护建设税的特点、教育费附加的概念、征收范围及计征依据是要考生初步了解的知识点。
2. 城市维护建设税的基本规定是本章重要的命题点。
3. 教育费附加的减免规定可以作为采分点进行命题。

核心考点解读

◆ 1. 城市维护建设税

1.1 城市维护建设税的概念、特点与立法原则（见表 5-1）

表 5-1 城市维护建设税的概念、特点与立法原则

项 目	内 容
概念	城市维护建设税是对从事工商经营，并实际缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人征收的一种税
特点	(1) 税款专款专用，具有受益税性质。 (2) 属于一种附加税。 (3) 根据城建规模设计税率。 (4) 征收范围较广
立法原则	(1) 补充城市维护建设的资金不足。 (2) 限制对企业的乱摊派。 (3) 调动地方政府进行城市建设和维护的积极性，为推行分税制创造条件

1.2 城市维护建设的基本规定（见表 5-2）

表 5-2 城市维护建设的基本规定

项 目	内 容
征税范围	城市维护建设税的征税范围比较广。具体包括城市市区、县城、建制镇，以及税法规定征收“三税”的其他地区。城市、县城、建制镇的范围，应以行政区划为标准，不能随意扩大或缩小各自行政区域的管辖范围

(续)

项 目	内 容
纳税人	征税范围内从事工商经营，并缴纳增值税、消费税、营业税的单位和 个人
税率	(1) 纳税人所在地在城市市区的，税率为 7%。 (2) 纳税人所在地在县城、建制镇的，税率为 5%。 (3) 纳税人所在地不在城市市区、县城、建制镇的，税率为 1%
计税依据	纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额，不包括加收的滞纳金和 罚款
减免、免税的 规定	(1) 海关对进口产品代征增值税、消费税的，不征收城市维护建设税。 (2) 对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建 设税。 (3) 对国家石油储备基地第一期项目建设过程中涉及的营业税、城市维 护建设税、教育费附加予以免征。 (4) 对新办的商贸企业（从事批发、批零兼营以及其他非零售业务的商 贸企业除外），当年新招用下岗失业人员达到职工总数 30% 以上（含 30%）， 并与其签订 1 年以上期限劳动合同的，经劳动保障部门认定，税务机关审核， 3 年内免征城市维护建设税。 (5) 对下岗失业人员从事个体经营（除建筑业、娱乐业以及广告业、桑 拿、按摩、网吧、氧吧外）的，自领取税务登记证之日起，3 年内免征城市 维护建设税、教育费附加。 (6) 自 2004 年 1 月 1 日起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新 办的服务型企业（除广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外），当年新安置自 谋职业的城镇退役士兵达到职工总数 30% 以上，并与其签订 1 年以上期限劳 动合同的，经县以上民政部门认定，税务机关审核，3 年内免征城市维护建 设税。 (7) 经中国人民银行依法决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机 构（包括被依法撤销的商业银行、信托投资公司、财务公司、金融租赁公 司、城市信用社和农村信用社），用其财产清偿债务时，免征被撤销金融机 构转让货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等应缴纳的城市维护建 设税
应纳税额的计算	应纳税额 = （实际缴纳的增值税额 + 实际缴纳的消费税额 + 实际缴纳的营 业税额） × 适用税率
征收管理的规定	(1) 纳税人直接缴纳“三税”的，在缴纳“三税”地缴纳城市维护建 设税。 (2) 代扣代缴的纳税地点。 (3) 银行的纳税地点

◆ 2. 教育费附加（见表 5-3）

表 5-3 教育费附加

项 目	内 容
概念	教育费附加是以单位和个人缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计算依据征收的一种附加费
征收范围及计税依据	教育费附加对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人征收，以其实际缴纳的增值税、消费税和营业税税额为计税依据，分别与增值税、消费税和营业税同时缴纳。自 2010 年 12 月 1 日起，对外商投资企业、外国企业及外籍个人开始征收教育费附加
计征比率	1986 年开征时，比率为 1%，1990 年 5 月增至 2%，1994 年 1 月 1 日至今，教育费附加比率为 3%。当时对生产卷烟和烟叶的单位减半征收教育费附加，2005 年 10 月 1 日后已全额征收
计算	$\text{应纳教育费附加} = (\text{实际缴纳的增值税额} + \text{实际缴纳的消费税额} + \text{实际缴纳的营业税额}) \times \text{征收比率}$
减免规定	（1）对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。 （2）对由于减免增值税、消费税、营业税而发生退税的，可以同时退还已征收的教育费附加。但对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加。 （3）对新办的商贸企业（从事批发、批零兼营以及其他非零售业务的商贸企业除外），当年新招用下岗失业人员达到职工总数 30% 以上（含 30%），并与其签订 1 年以上期限劳动合同的，经劳动保障部门认定，税务机关审核，3 年内免征教育费附加。 （4）对下岗失业人员从事个体经营（除建筑业、娱乐业以及广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）的，自领取税务登记证之日起，3 年内免征教育费附加。 （5）自 2004 年 1 月 1 日起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业（除广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数 30% 以上，并与其签订 1 年以上期限劳动合同的，经县以上民政部门认定，税务机关审核，3 年内免征教育费附加。 （6）经中国人民银行依法决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机构（包括被依法撤销的商业银行、信托投资公司、财务公司、金融租赁公司、城市信用社和农村信用社），用其财产清偿债务时，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等应缴纳的教育费附加

真题链接**一、单项选择题**

1. 某旅游开发公司总公司在市区，分公司在县城。2010年10月，总公司自营业务应纳营业税12万元；分公司取得旅游景点门票收入2万元，歌舞厅收入25万元。2010年10月该旅游开发公司应纳城市维护建设税共计（ ）万元。（娱乐业营业税税率为20%）[2011年真题]

A. 0.85 B. 1.09 C. 1.19 D. 2.73

【答案】B 该旅游开发公司应纳城市维护建设税共计 = $12 \times 7\% + (2 \times 3\% + 25 \times 20\%) \times 5\% = 1.09$ （万元）。

2. 下列关于教育费附加减免的说法，正确的是（ ）。[2011年真题]

A. 对进口的产品征收增值税的同时征收教育费附加
B. 对出口产品退还增值税的同时退还教育费附加
C. 下岗职工从事个体餐饮，自领取税务登记证之日起3年内免征教育费附加
D. 企业减免营业税1年后才能减免教育费附加

【答案】C 教育费附加进口不征税、出口不退，A、B选项均是错误的；教育费附加随营业税的减免而减免，D选项也是错误的。

3. 某企业地处市区，2008年5月被税务机关查补增值税45 000元、消费税25 000元、所得税30 000元；还被处罚加收滞纳金20 000元、被处罚款50 000元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。[2009年真题]

A. 5 000 B. 7 000 C. 8 000 D. 10 000

【答案】B 城市维护建设税以“三税”为计税依据，指的是“三税”实际缴纳税额，不包括加收的滞纳金和罚款。该企业补缴城市建设税和教育费附加 = $(45\,000 + 25\,000) \times (7\% + 3\%) = 7\,000$ （元）。

4. 关于教育费附加的说法，正确的是（ ）。[2010年真题]

A. 某公司应缴纳增值税30万元，实际缴纳增值税20万元，该公司应以30万元为计税依据缴纳教育费附加
B. 张某下岗失业后开小吃店，2009年10月8日领取税务登记证，2010年10月8日起缴纳教育费附加
C. 某公司进口铁矿石缴纳增值税80万元，应同时按3%缴纳教育费附加
D. 某公司出口电视机已退增值税60万元，但已缴纳的教育费附加不予退还

【答案】D 选项A，教育费附加以实际缴纳的增值税、消费税、营业税为计税依据；选项B，下岗失业人员从事个体经营的，自领取税务登记证之日起，3年内免征教育费附加，所以2010年张某还可以免征教育费附加；选项C，进口产品征

收增值税、消费税，不征收教育费附加。

5. 地处市区的某内资企业为增值税一般纳税人，主要从事货物的生产与销售。2010年1月按规定缴纳增值税100万元，同时补交上一年度增值税10万元及相应的滞纳金1.595万元、罚款20万元。该企业本月应缴纳城市维护建设税（ ）万元。[2010年真题]
- A. 5.50 B. 7.00 C. 7.70 D. 9.17

【答案】C 城市维护建设税以“三税”为计税依据，但不包括加收的滞纳金和罚款。本月应缴纳城市维护建设税 = $(100 + 10) \times 7\% = 7.7$ （万元）。

6. 关于教育费附加的规定，下列表述正确的是（ ）。[2009年真题]
- A. 对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加
- B. 对海关进口的产品征收增值税、消费税，同时征收教育费附加
- C. 自2004年1月1日起，对当年安置城镇退役士兵达到职工总数30%以上，并与其签订1年以上期限劳动合同的新办广告企业，经审核，3年内免征教育费附加
- D. 货物运输业按代开票纳税人管理的所有单位和个人，在代开发票时，按开票金额征收教育费附加

【答案】A 对海关进口的产品征收增值税、消费税，不征收教育费附加；自2004年1月1日起对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业（除广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数30%以上，并与其签订1年以上期限劳动合同的，经县以上民政部门认定，税务机关审核，3年内免征教育附加费；货物运输业按代开发票纳税人管理的所有单位和个人（包括外商投资企业、特区企业和其他单位、个人），凡按规定应当征收营业税，要代开货物运输业发票时一律按开票金额3%征收营业税，按营业税税款3%征收教育附加费。

二、多项选择题

1. 下列有关城市维护建设税的说法，正确的有（ ）。[2011年真题]
- A. 某外商投资企业已缴纳增值税，但不需要缴纳城市维护建设税
- B. 某企业总机构在甲地，在乙地缴纳增值税，城市维护建设税也在乙地缴纳
- C. 某企业已缴纳了营业税，没有缴纳城市维护建设税，可以单独进行处罚
- D. 某企业增值税实行先征后返，城市维护建设税同时返还
- E. 城市维护建设税的适用税率，一律按纳税人所在地的适用税率执行

【答案】BC 自2010年12月1日起，对外商投资企业和外国企业及外籍个人开始征收城市维护建设税；对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法

的,除另有规定外,对随“三税”附征的城市维护建设税,一律不予退(返)还。

2. 关于城市维护建设税减免税优惠政策的说法,正确的有()。[2010年真题]
- A. 某企业出口服装已退增值税后,应退还城市维护建设税
 - B. 某人下岗失业后从事个体餐饮服务,当年可免征城市维护建设税
 - C. 某企业享受增值税先征后返的税收优惠政策,城市维护建设税同时先征后返
 - D. 某企业进口小汽车,海关征收了增值税和消费税,应同时征收城市维护建设税
 - E. 某市外商投资企业生产销售货物并缴纳了增值税,无须缴纳城市维护建设税

【答案】BE 选项A,对出口产品退还增值税、消费税的,不退还已缴纳的城市维护建设税;选项C,对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的,除另有规定外,对随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加,一律不予退(返)还;选项D,海关对进口产品代征增值税、消费税,不征收城市维护建设税。

3. 关于城市维护建设税的适用税率,下列表述正确的有()。[2009年真题]
- A. 按纳税人所在地区不同,设置了三档地区差别比例税率
 - B. 由受托方代收、代扣“三税”的,可按纳税人所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税
 - C. 流动经营等无固定纳税地点的纳税人可按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税
 - D. 城市维护建设税的税率是指纳税人应缴纳的城建税税额与纳税人实际缴纳的“三税”税额之间的比例
 - E. 对增值税实行先征后返办法的,一般情况下附征的城建税不予退还

【答案】ACDE 由受托方代收、代扣“三税”的,可按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。

第六章 资源税

本章命题规律

- 对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：
- 1. 资源税的概念、特点、及立法原则、申报的纳税地点及期限是需要考生初步了解的知识点。
 - 2. 征税范围的具体规定是本章重要的命题点也是重要考核点。
 - 3. 资源税税目、应纳税额计算的特殊规定、代扣代缴的规定可以作为采分点进行命题。

核心考点解读

◆ 1. 资源税概述（见表 6-1）

表 6-1 资源税概述

项 目	内 容
概念	自然界存在的所有天然物质财富，包括地下资源、空间资源、太阳能资源、空气资源等
特点	(1) 只对特定资源征税。 (2) 具有受益税性质。 (3) 具有级差收入税的特点
立法原则	(1) 普遍征收：所谓普遍征收，就是对在我国境内开采的所有应税资源都应征收资源税。 (2) 级差调节：所谓级差调节，就是运用资源税对因资源条件差异而产生的资源级差收入进行调节

◆ 2. 纳税人与扣缴义务人（见表 6-2）

表 6-2 纳税人与扣缴义务人

项 目	内 容
纳税人	在中华人民共和国领域及管辖海域开采应税矿产品或者生产盐的单位和个 人，为资源税的纳税人。

(续)

项 目	内 容
纳税人	上述单位是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位
扣缴义务人	为加强对资源税零散税源的控管，节约征、纳成本，保证税款及时、安全入库，现行资源税规定以收购未税矿产品的独立矿山、联合企业以及其他单位作为资源税的扣缴义务人。 独立矿山、联合企业及其他收购未税矿产品的单位为扣缴义务人

◆ 3. 征税范围

3.1 征税范围具体规定（见表 6-3）

表 6-3 征税范围具体规定

项 目	内 容
原油	原油系指开采的天然原油，不包括人造石油
天然气	天然气系指专门开采或与原油同时开采的天然气，暂不包括煤矿生产的天然气
煤炭	煤炭系指原煤，不包括洗煤、选煤及其他煤炭制品
其他非金属矿原矿	其他非金属矿原矿，系指上列产品和井矿盐以外的非金属矿原矿。未列举名称的其他非金属矿原矿和其他有色金属矿原矿，由各省、自治区、直辖市人民政府决定征收或暂缓征收资源税，并报财政部和国家税务总局备案
黑色金属矿原矿和有色金属矿原矿	黑色金属矿原矿和有色金属矿原矿，系指纳税人开采后自用或销售的，用于直接入炉冶炼或作为主产品先入选精矿、制造人工矿，再最终入炉冶炼的金属矿原矿
固体盐和液体盐	固体盐系指用海、湖水或地下水晒制和加工出来呈现固体颗粒状态的盐。具体包括海盐原盐、湖盐原盐和井矿盐。 液体盐俗称卤水，指氯化钠含量达到一定浓度的溶液，是用于生产碱和其他产品的原料

3.2 对伴生矿、伴采矿、伴选矿和岩金矿的征税规定（见表 6-4）

表 6-4 对伴生矿、伴采矿、伴选矿和岩金矿的征税规定

项 目	内 容
伴生矿	伴生矿是指是同一矿床内，除主要矿种外，还含有多种可供工业利用的成分，这些成分即称为伴生矿。确定资源税税额时，以作为主产品的元素成分作为定额的主要考虑依据，同时也考虑副产品元素的成分及有关因素，但以主产品的矿石名称作为应税品目。
伴采矿	伴采矿是指开采单位在同一矿区内开采主产品时，伴采出来非主产品元素的矿石。伴采矿量大的，由各省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额标准；量小的，在销售时，按国家对收购单位规定的相应品目的单位税额标准缴纳资源税
伴选矿	伴选矿是指对矿石原矿中所含主产品进行选精矿的加工过程中，以精矿形式伴选出的副产品。对于精矿形成伴选出的副产品不征收资源税
岩金矿	岩金矿原矿已缴纳过资源税，选冶后形成的尾矿进行再利用的，只要纳税人能够在统计、核算上清楚地反映，并在堆放等具体操作上能够同应税原矿明确区隔开，不再计征资源税。尾矿与原矿如不能划分清楚的，应按原矿计征资源税

◆ 4. 税目、税率

4.1 税目及税率（额）确定的依据（见表 6-5）

表 6-5 税目及税率（额）确定的依据

项 目	内 容
税目	(1) 原油。 (2) 天然气。 (3) 煤炭。 (4) 其他非金属矿原矿：具体包括宝石、玉石、石墨、大理石、花岗岩、石灰石、石棉等子目。 (5) 黑色金属矿原矿：具体包括铁矿石、锰矿石、铬矿石等子目。 (6) 有色金属矿原矿：指稀土矿和其他有色金属矿原矿。具体包括铜矿石、铅锌矿石、铝土矿石、钨矿石、锡矿石、锑矿石、钼矿石、镍矿石、黄金矿石及其他有色金属原矿等子目。 (7) 盐
税率（额） 确定的依据	(1) 依据应税资源的自然条件和经济技术因素。 (2) 依据部分资源加工产品的税负转移情况。 (3) 依据盐类产品的税负变化情况

4.2 资源税目税率表（见表 6-6）

表 6-6 资源税目税率表

税 目		税 率
一、原油		销售额的 5% ~ 10%
二、天然气		销售额 5% ~ 10%
三、煤炭	焦煤	每吨 8 ~ 20 元
	其他煤炭	每吨 0.3 ~ 5 元
四、其他非金属矿原矿	普通非金属矿原矿	每吨或者每立方米 0.5 ~ 20 元
	贵重非金属矿原矿	每千克或者每克拉 0.5 ~ 20 元
五、黑色金属矿原矿		每吨 2 ~ 30 元
六、有色金属矿原矿	稀土矿	每吨 0.4 ~ 60 元
	其他有色金属矿原矿	每吨 0.4 ~ 30 元
七、盐	固体盐	每吨 10 ~ 60 元
	液体盐	每吨 2 ~ 10 元

◆ 5. 应纳税额的计算（见表 6-7）

表 6-7 应纳税额的计算

项 目		内 容
一般计税方法	销售额的确定	销售额为纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的增值税销项税额
	特殊情形下销售额的确定	（1）按纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。 （2）按其他纳税人最近时期同类产品的平均销售价格确定。 （3）按组成计税价格确定。组成计税价格为： 组成计税价格 = 成本 ×（1 + 成本利润率）÷（1 - 税率）
	销售数量	销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和视同销售的自用数量。 纳税人不能准确提供应税产品销售数量的，以应税产品的产量或者主管税务机关确定的折算比换算成的数量为计征资源税的销售数量

(续)

项 目	内 容
应纳税额计算的 特殊规定	(1) 纳税人开采或者生产应税产品自用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税；自用其他地方的，视同销售，依法缴纳资源税。 (2) 纳税人自产自用应税产品，因无法准确提供移送使用量而采取折算比换算课税数量办法的，具体规定如下： ①煤炭。对于连续加工前无法正确计算原煤移送使用量的，可按加工产品的综合回收率，将加工产品实际销售量和自用量折算成原煤数量作为课税数量。 ②金属和非金属矿产品原矿。无法准确掌握纳税人移送使用原矿数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为课税数量。 (3) 原油中的稠油、高凝油与稀油划分不清或不易划分的，一律按原油稀油的数量课税。 (4) 以液体盐加工固体盐的以加工的固体盐数量为课税数量
代扣代缴	(1) 独立矿山、联合企业收购与本单位矿种相同的未税矿产品，按照本单位相同矿种应税产品的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。 (2) 独立矿山、联合企业收购与本单位矿种不同的未税矿产品，以及其他收购单位收购的未税矿产品，按照收购地相应矿种规定的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。 (3) 收购地没有相同品种矿产品的，按收购地主管税务机关核定的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税

◆ 6. 申报与缴纳（见表 6-8）

表 6-8 申报与缴纳

项 目	内 容
纳税义务 发生时间	(1) 纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期的当天。 (2) 纳税人采取预收货款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天。 (3) 纳税人采取除分期收款和预收货款以外的其他结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭证的当天。 (4) 纳税人自产自用应税产品的，其纳税义务发生时间为移送使用应税产品的当天。 (5) 扣缴义务人代扣代缴税款的，其纳税义务发生时间为支付货款的当天
纳税地点	(1) 纳税人应纳的资源税，应当向应税产品的开采或者生产所在地主管税务机关缴纳。纳税人在本省、自治区、直辖市范围内开采或者生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由省、自治区、直辖市税务机关决定。

(续)

项 目	内 容
纳税地点	(2) 纳税人跨省开采资源税应税产品, 其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的, 对其开采或者生产的应税产品, 一律在开采地或者生产地纳税, 其应纳税款由独立核算的单位, 按照每个开采地或者生产地的销售量及适用税率计算划拨; 实行从价计征的应税产品, 其应纳税款一律由独立核算的单位按照每个开采地或者生产地的销售数量、单位销售价格及适用税率计算划拨。 (3) 扣缴义务人代扣代缴的资源税, 应当向收购地主管税务机关缴纳
纳税期限	资源税的纳税期限由主管税务机关根据纳税人应纳税额的多少, 分别核定为1日、3日、5日、10日、15日或者1个月。一般是应纳税数额越大, 纳税期限越短; 反之则越长。不能按照固定期限计算纳税的, 例如不定期开采矿产品的纳税人, 可以按次计算缴纳资源税。对资源税的报税期限规定为: 以1个月为一期纳税的, 自期满之日起10日内申报纳税; 以1日、3日、5日、10日或15日为一期纳税的, 自期满之日起5日内预缴税款, 于次月1日起10日内申报纳税并结清上月税款

» 真题链接 «

一、单项选择题

1. 2010 年 10 月某煤矿开采原煤 400 万吨, 销售 240 万吨; 将一部分原煤移送加工生产选煤 48 万吨, 销售选煤 30 万吨, 选煤综合回收率 30%, 资源税单位税额 5 元/吨。2010 年 10 月该煤矿应纳资源税 () 万元。[2011 年真题]
- A. 1 700 B. 1 850 C. 2 000 D. 2 150
- 【答案】A 应纳资源税 = (240 + 30 ÷ 30%) × 5 = 1 700 (万元)。
2. 2010 年 7 月某盐场发生下列业务: 生产液体盐 58 万吨, 当月销售 43 万吨; 以外购的液体盐 10 万吨用于生产固体盐 7 万吨, 全部对外销售; 以自产的液体盐 5 万吨加工生产固体盐 3.6 万吨, 当月全部对外销售, 合同规定, 货款分 3 个月等额收回, 本月实际收到 1/4 的货款。该盐场资源税适用税额: 自产液体盐 3 元/吨, 固体盐 25 元/吨, 外购液体盐 5 元/吨。2010 年 7 月该企业应纳资源税 () 万元。[2011 年真题]
- A. 276. 50 B. 284. 00 C. 344. 00 D. 394. 00
- 【答案】B 该企业应纳资源税 = 43 × 3 + (7 × 25 - 5 × 10) + 3. 6 × 25 × 1/3 = 284 (万元)。
3. 下列关于新疆资源税改革内容的说法, 正确的是 ()。[2011 年真题]
- A. 三次采油资源税减征 40%

- B. 开采的原油、天然气，自用于连续生产原油、天然气的，不缴纳资源税
- C. 资源税改革实施时间是 2011 年 1 月 1 日
- D. 计征方法由从量计征改为从量加从价计征

【答案】B 三次采油资源税减征 30%；资源税改革实施时间是 2010 年 6 月 1 日；计征方法由从量计征改为从价计征。

4. 下列关于资源税的说法，正确的是（ ）。[2011 年真题]

- A. 资源税属于特定行为税
- B. 开采原煤和进口原煤均缴纳资源税
- C. 冶金矿山铁矿石资源税减按规定税额标准的 40% 征收
- D. 资源税具有调节级差收入的作用

【答案】D 资源税只对特定资源征税；资源税有着进口不征，出口不退的规则；冶金矿山铁矿石资源税减按规定税额标准的 60% 征收。

5. 2008 年 8 月，某油田开采原油 10 万吨，开采天然气 800 万立方米；当月销售原油 8 万吨，销售天然气 700 万立方米；当月修理油井使用原油 0.1 万吨。原油和天然气资源税税额分别为 30 元/吨和 15 元/千立方米。2008 年 8 月该油田应纳资源税（ ）万元。[2009 年真题]

- A. 250.50
- B. 253.50
- C. 312
- D. 315

【答案】A 8 月该油田应纳资源税 = $8 \times 30 + 700 \times 10 \times 15 \div 10\,000 = 250.50$ （万元）。

6. 某矿山开采企业在开采锌矿过程中伴采锰矿石。2009 年 7 月开采锌矿石 400 万吨、锰矿石 15 万吨。本月销售提炼的锰精矿 40 万吨，选矿比为 20%；销售锌锰矿石原矿 300 万吨，锌矿石和锰矿销售时未分别核算。该矿山 2009 年 7 月应缴纳资源税（ ）万元。（该矿山资源税单位税额：锌矿 10 元/吨，锰矿 2 元/吨）[2010 年真题]

- A. 3 030
- B. 3 400
- C. 4 030
- D. 6 030

【答案】B 纳税人未分别核算或不能准确提供不同税目应税产品的课税数量的，从高适用税额计税，应缴纳资源税 = $40 \div 20\% \times 2 + 300 \times 10 = 3\,400$ （万元）。

7. 2009 年 9 月，某油田生产销售原油 4 万吨，销售人造石油 2 万吨，销售与原油同时开采的天然气 2 000 万立方米；本月赠送给关系单位未税原油 0.05 万吨。2009 年该油田应缴纳资源税（ ）万元。（该油田原油和天然气资源税单位税额分别为 30 元/吨、16 元/千立方米）。[2010 年真题]

- A. 120.00
- B. 153.50
- C. 156.00
- D. 213.50

【答案】B 该油田应缴纳资源税 = $(4 + 0.05) \times 30 + 2\,000 \times 10 \times 16 \div 10\,000 = 153.5$ （万元）。

8. 关于伴采矿资源税税务处理的说法, 正确的是 ()。[2010 年真题]
- A. 伴采矿量小的, 可以不缴纳资源税
 - B. 伴采矿按照纳税人所在地的主矿资源税适用税额计算纳税
 - C. 伴采矿量大的, 按照省、自治区、直辖市人民政府根据规定核定的单位税额计算纳税
 - D. 纳税人所在地主矿和伴采矿资源税税额高低不同的, 伴采矿按照从高的原则计算纳税

【答案】C 伴采矿量大的, 由省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额的标准; 量小的, 在销售时, 按照国家对收购单位规定的相应品目的单位税额标准缴纳资源税。

9. 根据资源税的有关规定, 下列表述正确的是 ()。[2009 年真题]
- A. 开采应税资源的单位以应税资源的开采量为课税数量
 - B. 纳税人开采不同税目的应税产品, 一律从高适用税额计税
 - C. 资源税扣缴义务人扣缴资源税的依据是收购的未税矿产品的销售数量
 - D. 连续加工前无法正确计算原煤移送使用量的, 按照加工产品的综合回收率, 将加工产品实际销量折算成原煤数量作为课税数量

【答案】D 选项 A, 纳税人开采应税产品的, 凡直接对外销售的, 均以实际销售数量为课税数量; 凡自产自用的, 均以自用数量为课税数量; 纳税人不能准确提供应税产品销售数量或移送使用数量的, 以应税产品的产量或主管税务机关确定的折算比折算成的数量为课税数量; 选项 B, 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的, 应当分别核算不同税目应税产品的课税数量, 未分别核算或者不能准确提供不同科目应税产品的课税数量的, 从高适用税额计算; 选项 C, 扣缴资源税的依据为收购数量。

10. 根据资源税的有关规定, 下列资源应征收资源税的是 ()。[2009 年真题]
- A. 水资源
 - B. 天然原油
 - C. 森林资源
 - D. 人造石油

【答案】B 征收资源税的原油是指开采的天然原油, 不包括人造原油。

二、多项选择题

1. 下列资源, 属于资源税征税范围的有 ()。[2011 年真题]
- A. 天然原木, 不包括加工的板材
 - B. 天然原油, 不包括人造石油
 - C. 固体盐, 包括井矿盐
 - D. 铁矿石、原矿, 包括伴生的钒钛磁铁矿石
 - E. 天然气, 包括煤矿生产的天然气

【答案】BCD 选项 A，天然原木不属于资源税的征税范围；选项 E，煤矿生产的天然气不征收资源税。

2. 关于资源税的说法，正确的有（ ）。[2010 年真题]
- A. 纳税人自产自用应税产品不纳税
 - B. 扣缴义务人代扣代缴资源税以销售数量作为课税数量
 - C. 纳税人将金属矿产品原矿移送加工精矿而无法准确提供移送数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为课税数量
 - D. 原油中稠油、高凝油与稀油划分不清的，按原油稀油的数量课税；
 - E. 纳税人将原煤移送加工煤炭制品而无法准确提供移送数量的，按加工产品的综合回收率，将加工产品实际销量和自用量折算成原煤数量作为课税数量

【答案】CDE 选项 A，纳税人自产自用应税产品，以自用数量为课税数量征收资源税；选项 B，扣缴义务人代扣代缴资源税以收购数量代扣代缴资源税。

3. 关于资源税申报与缴纳的说法，正确的有（ ）。[2010 年真题]
- A. 跨省开采的，下属生产单位应纳的资源税应当向核算地缴纳
 - B. 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向开采地主管税务机关缴纳
 - C. 纳税人应纳的资源税，应当向应税资源的开采或生产所在地主管税务机关缴纳
 - D. 不定期开采矿产品的纳税人，可以按次计算缴纳资源税
 - E. 纳税人在本省范围内开采应税资源，纳税地点需要调整的，由省人民政府决定

【答案】CD 选项 A，纳税人跨省开采资源税应税产品的，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品，一律在开采地纳税；选项 B，扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地方主管税务机关缴纳；选项 E，纳税人在本省范围内开采应税资源，其纳税地点需要调整的，由省、自治区、直辖市税务机关决定。

4. 下列表述符合资源税纳税义务发生时间规定的有（ ）。[2009 年真题]
- A. 扣缴义务人代扣代缴税款的，纳税义务发生时间为支付货款当天
 - B. 纳税人自产自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送使用当天
 - C. 纳税人采用预收货款方式销售应税产品的，纳税义务发生时间为收到预收款当天
 - D. 纳税人采用分期收款方式销售应税产品的，纳税义务发生时间为发出应税产品当天
 - E. 纳税人采用直接收款方式销售应税产品的，纳税义务发生时间为收讫价款或

取得索取价款凭证当天

【答案】ABE 纳税人采取预收货款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为发出应税产品的当天；纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期当天。

■■■■■ 第七章 车辆购置税 ■■■■■

本章命题规律▶▶▶

对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：

- 1. 车辆购置税的概念及作用、车辆购置税征税区域及征收对象、税收优惠是考生初步了解的知识。
- 2. 车辆购置税税率与计税依据的具体规定，进口自用应税车辆计税依据的确定，以最低计税价格为计税依据的确定是本章重要的命题点。
- 3. 车辆购置税的征收范围是重要考核点。
- 4. 申报与缴纳、税收优惠、应纳税额的计算可以作为采分点命题。

核心考点解读▶▶▶

◆ 1. 车辆购置税概述

1.1 车辆购置税概述（见表 7-1）

表 7-1 车辆购置税概述

项 目	内 容
概念	车辆购置税是以在中国境内购置规定的车辆为课税对象、在特定的环节向车辆购置者征收的一种税。就其性质而言，属于直接税的范畴
特点	(1) 征收范围单一。 (2) 征收环节单一。 (3) 征税具有特定目的。 (4) 价外征收，不转嫁税负
作用	(1) 有利于合理筹集建设资金，积累国家财政收入，促进交通基础设施建设事业的健康发展。 (2) 有利于规范政府行为，理顺税费关系，深化和完善财税制度改革。 (3) 有利于调节收入差别，缓解社会分配不公的矛盾。 (4) 有利于配合打击走私，保护民族工业，维护国家权益

◆ 2. 纳税义务人（见表 7-2）

表 7-2 纳税义务人

项 目	内 容
车辆购置税 税应税行为	（1）购买使用行为：包括购买使用国产应税车辆和购买使用进口应税车辆。 （2）进口使用行为：指直接进口使用应税车辆的行为。 （3）受赠使用行为：受赠是指接受他人馈赠。 （4）自产自用行为：自产自用是指纳税人将自己生产的应税车辆作为最终消费品用于自己消费使用，其消费行为已构成了应税行为。 （5）获奖使用行为：包括从各种奖励形式中取得并使用应税车辆的行为。 （6）其他使用行为：指除上述以外其他方式取得使用应税车辆的行为，如拍卖、抵债、走私、罚没等方式取得并自用的应税车辆
车辆购置税 税征税区域	征税区域是指一个国家全面实施统一的税收法规的境域。我国车辆购置税的适用区域在“中华人民共和国境内”，只要在中华人民共和国境内发生了车辆购置税的应税行为，都要征收车辆购置税
车辆购置税 纳税义务人 的具体范围	（1）“单位”是指国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、外商投资企业、外国企业以及其他企业，事业单位、社会团体、国家机关、部队以及其他单位。 （2）“个人”是指个体工商户及其他个人

◆ 3. 征税对象和征税范围（见表 7-3）

表 7-3 征税对象和征税范围

项 目	内 容
对象	车辆购置税以列举产品（商品）为征税对象。所谓“列举产品”，即指《车辆购置税暂行条例》规定的应税车辆。因此，应税车辆是车辆购置税的征税对象
范围	汽车 各类汽车
	摩托车 （1）轻便摩托车：最高设计时速不大于 50km/h，发动机汽缸总排量不大于 50cm ³ 的两个或三个车轮的机动车。 （2）二轮摩托车：最高设计车速大于 50km/h，或发动机汽缸总排量大于 50cm ³ 的两个车轮的机动车。 （3）三轮摩托车：最高设计车速大于 50km/h，或发动机汽缸总排量大于 50cm ³ ，空车重量不大于 400kg 的三个车轮的机动车

(续)

项 目		内 容
范围	电车	(1) 无轨电车：以电能为动力，由专用输电缆线供电的轮式公共车辆。 (2) 有轨电车：以电能为动力，在轨道上行驶的公共车辆
	挂车	(1) 全挂车：无动力设备，独立承载，由牵引车辆牵引行驶的车辆。 (2) 半挂车：无动力设备，与牵引车辆共同承载，由牵引车辆牵引行驶的车辆
	农用运输车	(1) 三轮农用运输车：柴油发动机，功率不大于 7.4kW，载重量不大于 500kg，最高车速不大于 40km/h 的三个车轮的机动车（三轮农用运输车，自 2004 年 10 月 1 日起免征车辆购置税）。 (2) 四轮农用运输车：柴油发动机，功率不大于 28kW，载重量不大于 1 500kg，最高车速不大于 50km/h 的四个车轮的机动车

◆ 4. 税率与计税依据（见表 7-4）

表 7-4 税率与计税依据

项 目		内 容
税率		我国车辆购置税实行统一比例税率（指一个税种只设计一个比例的税率），税率为 10%
计税依据	购买自用应税车辆计税依据的确定	计税价格的组成为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用（不包括增值税税款） 计税价格 = 含增值税的销售价格 ÷（1 + 增值税税率或征收率） 主管税务机关在计征车辆购置税确定计税依据时，计算车辆不含增值税价格的方法： 不含税价 =（全部价款 + 价外费用） ÷（1 + 增值税税率或征收率）
	进口自用应税车辆计税依据的确定	纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据。计税价格的计算公式为： 计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 应纳关税 = 关税完税价格 × 关税税率 应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率 组成计税价格 = $\frac{\text{关税完税价格} + \text{关税}}{1 - \text{消费税税率}}$
	其他自用应税车辆计税依据的确定	纳税人自产、受赠、获奖和以其他方式取得并自用的应税车辆的计税价格，按购置该型号车辆的价格确认不能取得购置价格的，由主管税务机关参照国家税务总局规定的相同类型应税车辆的最低计税价格核定

(续)

项 目		内 容
计税依据	以最低计税价格为计税依据的确定	纳税人购买自用或者进口自用应税车辆，申报的计税价格低于同类型应税车辆的最低计税价格，又无正当理由的，按照最低计税价格征收车辆购置税。这就是说，纳税人购买和进口自用的应税车辆，首先应分别按前述计税价格、组成计税价格计税，当申报的计税价格偏低，又提不出正当理由的，应以最低计税价格为计税依据，按照核定的最低计税价格征税。最低计税价格由国家税务总局制定
	已使用未完税车辆计税依据的确定	(1) 对已使用未完税车辆，主管税务机关应按照《车辆购置税暂行条例》第六条规定确定计税价格。 (2) 对于已使用未完税的免税车辆，免税条件消失后，纳税人依照规定，重新办理纳税申报时，其提供的《机动车行驶证》上标注的车辆登记日期视同初次办理纳税申报日期。 (3) 对于国家授权的执法部门没收的走私车辆、被司法机关和行政执法部门依法没收并拍卖的车辆，其库存（或使用）年限超过3年或行驶里程超过8万公里以上的，主管税务机关依据纳税人提供的统一发票或有效证明注明的价格确定计税依据
	车辆购置税价格信息管理	为加强车辆购置税征收管理，进一步规范价格信息采集工作，国家税务总局制定了《车辆购置税价格信息管理办法（试行）》（国税发〔2006〕93号），自2007年1月1日起实施
	车辆购置税计税依据使用统一货币单位计算	车辆购置税的计税依据和应纳税款应以人民币计算。纳税人以外汇结算应税车辆价款的，按照申报纳税之日中国人民银行公布的人民币基准汇价，折合成人民币计算应纳税额

◆ 5. 税收优惠（见表 7-5）

表 7-5 税收优惠

项 目	内 容
减税免税范围的具体规定	(1) 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免税。 (2) 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆免税。

(续)

项 目	内 容
减税免税范围的具体规定	(3) 设有固定装置的非运输车辆免税。 (4) 防汛部门和森林消防等部门购置的由指定厂家生产的指定型号的用于指挥、检查、调度、报讯（警）、联络的专用车辆。 (5) 回国服务的留学人员用现汇购买1辆个人自用国产小汽车。 (6) 长期来华定居专家进口的1辆自用小汽车。 (7) 自2004年10月1日起，对三轮农用运输车免征车辆购置税。 (8) 自2009年1月20日起，1.6升排量的小轿车的车购税税率减半征收；自2011年1月1日起，恢复按10%的税率征税。 (9) 有国务院规定予以免税或者减税的其他情形的，按照规定免税或者减税
车辆购置税的退税	纳税人已经缴纳车辆购置税但在办理车辆登记注册手续前，因下列原因需要办理退还车辆购置税的，由纳税人申请，征收机构审查后办理退还车辆购置税手续： (1) 公安机关车辆管理机构不予办理车辆登记注册手续的，凭公安机关车辆管理机构出具的证明办理退税手续。 (2) 因质量等原因发生退回所购车辆的，凭经销商的退货证明办理退税手续

◆ 6. 申报与纳税

6.1 车辆购置税的纳税环节、纳税地点及纳税期限（见表7-6）

表 7-6 车辆购置税的纳税环节、地点及期限

项 目	内 容
纳税环节	环节性征收
纳税地点	纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税；购置不需办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税
纳税期限	纳税人购买自用的应税车辆，自购买之日起60日内申报纳税；进口自用的应税车辆，应当自进口之日起60日内申报纳税；自产、受赠、获奖和以其他方式取得并自用应税车辆的，应当自取得之日起60日内申报纳税

6.2 车辆购置税的缴税管理、退税制度及完税、免税证明（见表 7-7 ~ 表 7-8）

表 7-7 车辆购置税的缴税管理、退税制度

项 目		内 容
缴税管理	车辆购置税缴款方法的选择	（1）自报核缴。 （2）集中征收缴纳。包括两种情况： ①由纳税人集中向税务机关统一申报纳税； ②由税务机关集中报缴税款。 （3）代征、代扣、代收
	缴税管理	（1）税款缴纳方式：纳税人在申报纳税时，向主管税务机关一次性缴纳车辆购置税。 （2）完税凭证及使用要求。完税凭证是纳税人依照税法规定缴纳税款的各种凭证的总称，由税务机关填发，是纳税人完税的依据
车辆购置税的退税制度		（1）已经缴纳车辆购置税的车辆，发生下列情形之一的，纳税人应到车购办申请退税： ①因质量原因，车辆被退回生产企业或者经销商的； ②应当办理车辆登记注册的车辆，公安机关车辆管理机构不予办理车辆登记注册的。 （2）纳税人在车购办申请办理退税手续时，应如实填写《车辆购置税退税申请表》，同时提以下资料： ①生产企业或经销商开具的退车证明和退车的发票； ②完税证明正本和副本；公安机关车辆管理机构出具的注销车辆号牌证明。 （3）退税款的计算： ①因质量原因，车辆被退回生产企业或者经销商的，自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴税款每满 1 年扣减 10% 计算退税额； ②对公安机关车辆管理机构不予办理车辆登记注册手续的车辆，退还全部已缴税款

表 7-8 车辆购置税的完税、免税证明

项 目	内 容
作用	（1）完税证明或免税证明与完税凭证一样，既是纳税人缴纳车辆购置税的完税或免税依据，也是作为车辆管理部门办理车辆牌照的主要依据。 （2）便于随车携带，是车辆通行公路的合法证明之一，便于车辆通行公路和税务机关稽查车辆缴（免）税时查验。 （3）核发车辆购置税完税、免税证明，有利于强化税收管理，有效地防止偷漏税现象。 （4）核发完税、免税证明，有利于车辆管理部门加强对车辆的分类管理和年检查验

(续)

项 目	内 容
核发	(1) 完税、免税证明的主要内容。完税、免税证明分为正本和副本，主要内容有：纳税人（车主）名称、车辆厂牌型号、发动机号、车架（或车辆识别代码）、完税（免税）、征收机关、证明编号等。 (2) 完税、免税证明的核发程序。纳税人在办理缴税（包括减税）或免税手续后，由主管税务机关核发完税、免税证明的正本和副本
使用和管理要求	(1) 完税、免税证明，按车核发，每车一证，纳税人应妥善保管，以备查验。 (2) 完税、免税证明不得转借、涂改、买卖或者伪造。 (3) 完税证明应加盖“车辆购置税征税专用章”、免税证明应加盖“车辆购置税免税专用章”以及税务主管征收机关公章（代征期间应加盖“代征车辆购置税征税专用章”或“代征车辆购置税免税专用章”，并加盖代征机构公章）。 (4) 登记注册地车辆管理部门凭正本和副本办理车辆牌照，并留副本存档。 (5) 车辆过户、转籍、变更、报废的，应收回原证，换发新证。 (6) 补税车辆应重新核发完税证明。 (7) 税务机关对应税车辆进行纳税检查时，纳税人必须出示完税、免税证明

真题链接

一、单项选择题

1. 下列关于车辆购置税申报与缴纳的说法，正确的是（ ）。[2011 年真题]
- A. 车辆购置税的征税环节是使用环节（即最终消费环节）
- B. 购买已缴纳车辆购置税的旧机动车自用也要缴纳车辆购置税
- C. 车辆购置税的纳税地点是销售应税车辆的 4S 店所在地
- D. 免税车辆不需要办理车辆购置税申报手续
- 【答案】** A 选项 B：购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。C 选项：纳税人购置应税车辆应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税。D 选项：符合免税条件的车辆需办理免税申请审批手续，车购办依据免税申请审批表在纳税人办理纳税申报时直接办理免税事宜。
2. 2010 年 8 月王某在某房产公司举办的有奖购房活动中中奖获得一辆小汽车，房产公司提供的机动车销售统一发票上注明价税合计金额为 80 000 元。国家税务总局核定该型车辆的车辆购置税最低计税价格为 73 000 元。王某应纳车辆购置税（ ）元。[2011 年真题]
- A. 6 239. 32 B. 6 837. 61 C. 7 300. 00 D. 8 000. 00

【答案】C 不含税价格 = $80\,000 \div (1 + 17\%) = 68\,376.07$ (元) < 73 000 元, 王某应纳车辆购置税 = $73\,000 \times 10\% = 7\,300$ (元)。

3. 回国服务留学人员赵某于 2008 年 1 月 10 日用现汇购买了一辆个人自用国产小汽车, 机动车销售统一发票注明金额为 235 800 元。2010 年 1 月, 赵某将该车转让给宋某, 转让价为 138 000 元, 并于 1 月 10 日办理了车辆过户手续。国家税务总局最新核定该型车辆的车辆购置税最低计税价格为 180 000 元。宋某应纳车辆购置税 () 元。[2011 年真题]

A. 11 794. 87 B. 14 400. 00 C. 18 000. 00 D. 20 153. 85

【答案】B 减免税条件消失的应纳税额的计算: 应纳车辆购置税 = $180\,000 \times (1 - 2/10) \times 100\% \times 10\% = 14\,400$ (元)。

4. 张某 2009 年 9 月购买一辆 1.6 升排量的小轿车自己使用, 支付含增值税的价款 175 500 元, 另支付购置工具件和零配件价款 1 170 元, 车辆装饰费 4 000 元以及销售公司代收保险费 5 000 元, 支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。张某应缴纳车辆购置税 () 元。[2010 年真题]

A. 7 500. 00 B. 7 934. 62 C. 9 283. 50 D. 15 869. 23

【答案】B 自 2009 年 1 月 20 日起, 1.6 升排量的小轿车的车辆购置税税率减半征收。张某应缴纳车辆购置税 = $(175\,500 + 1\,170 + 4\,000 + 5\,000) \div 1.17 \times 10\% \times 50\% = 7\,934.62$ (元)。

5. 某公司 2009 年 10 月接受捐赠小汽车 10 辆, 该小汽车为 1.8 升排量, 成本为 100 000 元/辆, 成本利润率为 8%, 市场不含增值税售价为 140 000 元/辆, 国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格为 130 000 元/辆。该公司应缴纳车辆购置税 () 元。[2010 年真题]

A. 108 000 B. 130 000 C. 140 000 D. 163 800

【答案】C 该公司应缴纳车辆购置税 = $140\,000 \times 10\% \times 10 = 140\,000$ (元)。

6. 2008 年 5 月, 陈某从某汽车 4S 店购买一辆帕萨特轿车供自己使用, 支付含增值税车价款 210 000 元, 另支付购买工具件和零配件价款 2 000 元, 车辆装饰费 2 500 元。该汽车 4S 店对车价款开具“机动车销售统一发票”, 对其他价款和费用开具普通销售发票。陈某应纳车辆购置税 () 元。[2009 年真题]

A. 17 948. 72 B. 18 119. 66 C. 18 333. 33 D. 21 450

【答案】C 车辆购置税的计税价格是由销售方销售应税车辆向购买者收取的除增值税税款以外的全部价款和价外费用组成的。由于纳税人购买自用应税车辆是按不含增值税的计税价格征收车辆购置税的, 因此, 当纳税人购车发票的价格未扣除增值税税款, 或者因为不得开具机动车销售统一发票 (或开具其他普通发

票)而发生价款与增值税税款合并收取的在确定车辆购置税计税依据时,应将其换算为不含增值税的销售价格。陈某应纳车辆购置税 = $(210\,000 + 2\,000 + 2\,500) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 18\,333.33$ (元)。

7. 某医院于2006年6月购置一辆救护车,支付含增值税价款150 000元,该车使用年限为10年。2008年6月该医院将该救护车改为9座小客车,同类型小客车最低计税价格为140 000元。该医院应纳车辆购置税 () 元。[2009年真题]
- A. 10 256.40 B. 11 200 C. 14 000 D. 9 572.65

【答案】B 免税条件消失的车辆,自初次办理纳税申报之日起,使用年限未满10年的,计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格按每满1年扣减10%。该医院应纳车辆购置税 = $140\,000 \times (1 - 2 \times 10\%) \times 10\% = 11\,200$ (元)。

二、多项选择题

1. 下列车辆,属于车辆购置税征税范围的有 ()。[2011年真题]
- A. 三轮摩托车 B. 无轨电车
C. 半挂车 D. 三轮农用运输车
E. 电动自行车

【答案】ABCD 应税车辆包括汽车、摩托车、电车、挂车、农用运输车(2004年10月1日起农用三轮运输车免税)。

2. 下列车辆,免征车辆购置税的有 ()。[2011年真题]
- A. 防汛部门专用指挥车 B. 森林消防专用指挥车
C. 1.6升及以下排量乘用车 D. 外国驻华使馆自用车辆
E. 回国服务的留学人员用现汇购买的1辆个人自用国产小汽车

【答案】ABDE 2009年1月20日起,1.6升排量的小轿车的车购税税率减半征收,自2011年1月1日起,恢复按10%的税率征税。

3. 下列行为中,属于车辆购置税应税行为的有 ()。[2010年真题]
- A. 销售应税车辆的行为 B. 购买使用应税车辆的行为
C. 进口使用应税车辆的行为 D. 自产自用应税车辆的行为
E. 获奖使用应税车辆的行为

【答案】BCDE 车辆购置税的应税行为是在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人。销售应税车辆的行为不属于征税范围。

4. 下列车辆中,纳税人出具有效证明后,以统一发票或有效凭证证明的计税价格为车辆购置税计税依据的有 ()。[2010年真题]
- A. 进口旧车 B. 库存超过3年的车辆
C. 减税条件消失的车辆 D. 行使3万公里以上的试验车辆

E. 因不可抗力因素导致受损的车辆

【答案】ABE 对免税条件消失的车辆，自初次办理纳税申报之日起，使用年限未满 10 年的，计税价格为最新核发的同类型车辆最低计税价格按每满 1 年扣减 10%；超过 10 年的，计税价格为 0。进口旧车、因不可抗力因素导致受损的车辆、库存超过 3 年的车辆、行驶 8 万公里以上的试验车辆、国家税务总局规定的其他车辆，计税依据为纳税人提供的《机动车销售统一发票》或有效凭证注明的计税价格。

5. 单位或个人购置下列车辆应按规定缴纳车辆购置税的有 ()。[2009 年真题]

- A. 大客车 B. 摩托车 C. 有轨电车 D. 机场客用车
E. 三轮农用运输车

【答案】ABCD 自 2004 年 10 月 1 日起，对三轮车农用运输车免车辆购置税。

第八章 关 税

本章命题规律

- 对近几年考试的命题进行研究可以发现，本章的命题规律体现在以下几方面：
- 1. 关税的起源及发展、关税纳税义务人规定及征税对象、关税的法定减免税及临时减免税、关税纳税的争议及关税的强制执行是考生初步了解的知识。
 - 2. 关税的分类及应纳税额的计算是本章重要的命题点。
 - 3. 税率的适用及关税完税的价格、复合税、从价税及从量税应纳税额的计算是重要考核点。
 - 4. 关税征收管理及进（出）口关税税率的规定可以作为采分点命题。

核心考点解读

◆ 1. 关税概述

1.1 关税的概念及特点（见表 8-1）

表 8-1 关税的概念及特点

项 目	内 容
概念	关税是由海关根据国家制定的有关法律，以进出关境的货物和物品为征税对象而征收的一种商品税。从以下几个方面，可以加深对关税概念的理解： （1）关税是一种税收形式。关税与其他税收的性质是一样的，征税主体都是国家。不同的是其他税收主要是由税务机关征收，而关税是由海关征收。 （2）关税的征税对象是货物和物品。关税只对有形的货品征收，对无形的货品不征关税。 （3）关税的征税范围是进出关境的货物和物品
特点	（1）征收的对象是进出境的货物和物品。 （2）关税是单一环节的价外税。 （3）有较强的涉外性

1.2 关税的分类（见表 8-2）

表 8-2 关税的分类

项 目	内 容
按征税对象 进行分类	（1）进口税：进口税是海关对进口货物和物品所征收的关税，它是关税中最主要的一种征税形式。 （2）出口税：出口税是海关对出口货物和物品所征收的关税。 （3）过境税：过境货物是指由境外启运，通过境内继续运往境外的货物
按征税标准分类	（1）从量税：按货物的计量单位（重量、长度、面积、容积、数量等）作为征税标准，以每一计量单位应纳的关税金额作为税率，称为从量税。 （2）从价税：以货物的价格作为征税标准而征收的税称为从价税。 （3）复合税：复合税又称混合税。在税则的同一税目中，订有从价和从量两种税率，征税时既采用从量又采用从价两种税率计征税款的，被称为复合税。 （4）选择税：在税则的同一税目中，订有从价和从量两种税率，征税时由海关选择其中一种计征的称为选择税。 （5）滑动税：滑动税又称滑准税，是在税则中预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率，然后根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的一种关税
按征税性质分类	（1）普通关税：普通关税又称一般关税，是对与本国没有签署贸易或经济互惠等友好协定的国家原产的货物征收的非优惠性关税。 （2）优惠关税：优惠关税一般是互惠关税，即优惠协定的双方互相给对方优惠关税待遇，但也有单向优惠关税，即只对受惠国给予优惠待遇，而没有反向优惠。 （3）差别关税：差别关税实际上是保护主义政策的产物，是保护一国产业所取得的特别手段。差别关税最早产生并运用于欧洲，在重商主义全盛时代曾广为流行
按保护形式 和程度分类	（1）关税壁垒：关税壁垒是指一国政府以提高关税的办法限制外国商品进口的措施。 （2）非关税壁垒：非关税壁垒是指除关税以外的一切限制进口的措施，有直接非关税壁垒和间接非关税壁垒之分

◆ 2. 纳税人及征税对象（见表 8-3）

表 8-3 纳税人及征税对象

项 目	内 容
纳税义务人	进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的所有人，是关税的纳税义务人
征税对象	关税的征税对象是准许进出境的货物和物品

◆ 3. 税率的适用（见表 8-4）

表 8-4 税率的适用

项 目	内 容
进口关税税率	自 2004 年 1 月 1 日起，我国进口税则设有最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等税率形式。对进口货物在一定期限内可以实行暂定税率经过调整，我国 2009 年进出口税则税目总数由 2008 年的 7 758 个增至 7 868 个
出口关税税率	现行税则对 36 种商品计征出口关税，主要是鳃鱼苗、部分有色金属矿砂及其精矿、生锑、磷、氟钼酸钾、苯、山羊板皮、部分铁合金、钢铁废碎料、铜和铝原料及其制品、镍锭、锌锭、锑锭。出口商品税则税率一直未予调整。但对上述范围内的 23 种商品实行 0 ~ 20% 的暂定税率，其中 16 种商品为零关税，6 种商品税率为 1% 及以下
税率的运用	（1）进出口货物，应当按照纳税义务人申报进口或者出口之日实施的税率征税。 （2）进出口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当按照装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税。 （3）进出口货物的补税和退税，适用该进出口货物原申报进口或者出口之日所实施的税率

◆ 4. 关税完税价格

4.1 关税的完税价格（见表 8-5）

表 8-5 关税的完税价格

项 目	内 容
条件	（1）对买方处置或者使用进口的货物不予限制，但法律、行政法规规定实施的限制、对货物销售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外；有下列情形之一的，应当视为对买方处置或者使用进口货物进行了限制： ①进口货物只能用于展示或者免费赠送的； ②进口货物只能销售给指定第三方的； ③进口货物加工为成品后只能销售给卖方或者指定第三方的； ④其他经海关审查，认定买方对进口货物的处置或者使用受到限制的。 （2）进口货物的成交价格不得受到使该货物成交价格无法确定的条件或因素的影响。有下列情形之一的，应当视为进口货物的价格受到了使该货物成交价格无法确定的条件或者因素的影响： ①进口货物的价格是以买方向卖方购买一定数量的其他货物为条件而确定的； ②进口货物的价格是以买方向卖方销售其他货物为条件而确定的；

(续)

项 目	内 容
条件	③其他经海关审查，认定货物的价格受到使该货物成交价格无法确定的条件或者因素影响的。 (3) 卖方不得直接或者间接获得因买方销售、处置或者使用进口货物而产生的任何收益，或者虽有收益但能够按照规定进行调整。 (4) 买卖双方没有特殊关系，或者虽有特殊关系但未对成交价格产生影响
确定完税价格的其他方法	(1) 相同货物的成交价格估价方法：所谓相同货物，主要指货物的物理特性、质量及产品声誉。 (2) 类似货物的成交价格估价方法：类似货物指与被估货物在同一国生产制造，虽然不是在所有方面都相同，但具有相似特征和相似组成材料，从而能起到同样作用，而且在商业上可以互换的货物。 (3) 倒扣价格估价方法：它是指海关以进口货物、相同或者类似进口货物在境内的销售价格为基础，扣除境内发生的有关费用后，审查确定进口货物完税价格的估价方法。 (4) 计算价格估价方法：生产该货物所使用的料件成本和加工费用，向中华人民共和国境内销售同等级或者同种类货物通常的利润和一般费用，该货物运抵境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。 (5) 合理估价方法： ①在进口国生产的货物的国内售价； ②加入生产成本以外的费用； ③货物向第三国出口的价格； ④最低限价； ⑤武断或虚构的海关估价

4.2 成交价格的调整项目（见表 8-6）

表 8-6 成交价格的调整项目

项 目	内 容
未包括在进口货物的实付或者应付价格中的费用，应计入完税价格	(1) 由买方负担的下列费用： ①除购货佣金以外的佣金和经纪费； ②与该货物视为一体的容器费用； ③包装材料费用和包装劳务费用。 (2) 与进口货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供，并可以按适当比例分摊的下列货物或者服务的价值： ①进口货物包含的材料、部件、零件和类似货物； ②在生产进口货物过程中使用的工具、模具和类似货物； ③在生产进口货物过程中消耗的材料；

(续)

项 目	内 容
未包括在进口货物的实付或者应付价格中的费用，应计入完税价格	④在境外进行的为生产进口货物所需的工程设计、技术研发、工艺及制图等相关服务。 (3) 买方需向卖方或者有关方直接或者间接支付的特许权使用费，但是符合下列情形之一的除外： ①特许权使用费与该货物无关； ②特许权使用费的支付不构成该货物向中华人民共和国境内销售的条件。 (4) 卖方直接或者间接从买方对该货物进口后销售、处置或者使用所得中获得的收益。 (5) 与进口货物有关的特许权使用费的确定，符合下列条件之一的应当视为与进口货物有关： ①特许权使用费是用于支付专利权或者专有技术使用权，且进口货物属于下列情形之一的：含有专利或者专有技术的；用专利方法或者专有技术生产的；为实施专利或者专有技术而专门设计或者制造的； ②特许权使用费是用于支付商标权，且进口货物属于下列情形之一的：附有商标的；进口后附上商标直接可以销售的；进口时已含有商标权，经过轻度加工后附上商标即可以销售的； ③特许权使用费是用于支付著作权，且进口货物属于下列情形之一的：含有软件、文字、乐曲、图片、图像或者其他类似内容的进口货物，包括磁带、磁盘、光盘或者其他类似介质的形式；含有其他享有著作权内容的进口货物； ④特许权使用费是用于支付分销权、销售权或者其他类似权利，且进口货物属于下列情形之一的：进口后可以直接销售的；经过轻度加工即可以销售的
进口货物的价款中单独列明的税收、费用，不计入该货物的完税价格	(1) 厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用，但是保修费用除外。 (2) 进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费。 (3) 进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税。 (4) 为在境内复制进口货物而支付的费用。 (5) 境内外技术培训及境外考察费用
进口货物完税价格的计价方法	(1) 由买方从与其无特殊关系的第三方购买的，应当计入的价值为购入价格。 (2) 由买方自行生产或者从有特殊关系的第三方获得的，应当计入的价值为生产成本。 (3) 由买方租赁获得的，应当计入的价值为买方承担的租赁成本。 (4) 生产进口货物过程中使用的工具、模具和类似货物的价值，应当包括其工程设计、技术研发、工艺及制图等费用

4.3 加工贸易内销货物的完税价格及特殊进口货物的完税价格（见表 8-7）

表 8-7 加工贸易内销货物的完税价格及特殊进口货物的完税价格

项 目		内 容
加工贸易内销货物的完税价格		（1）进料加工进口料件或其制成品（包括残次品）申报内销时，海关以料件的原进口成交价格为基础审查确定完税价格。 （2）来料加工进口料件或其制成品（包括残次品）申报内销时，海关按照接受内销申报的同时或大约同时进口的、与料件相同或类似的货物的进口成交价格为基础审查确定完税价格。 （3）加工贸易企业加工过程中产生的边角料或副产品申报内销时，海关以其内销价格为基础审查确定完税价格。 （4）海关总署或直属海关可以根据市场行情，定期公布有关边角料和副产品的内销计税参考价格。 （5）保税区、出口加工区内的加工贸易企业申报内销加工贸易制成品时，海关按照接受内销申报的同时或大约同时进口的、与制成品相同或类似的货物的进口成交价格为基础审查确定完税价格。 （6）加工贸易内销货物的完税价格按照上述规定仍不能确定的，由海关按合理的方法审查确定。 （7）加工贸易企业向海关申报内销时，应当提交原进口报关单或备案清单复印件，海关认为必要时，还应提供与成交价格或内销价格有关的资料
特殊进口货物的完税价格	运往境外修理的货物	运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的境外修理费和料件费为基础确定完税价格
	运往境外加工的货物	运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格
	暂时进境货物	经海关批准的暂时进境的货物，应当按照一般进口货物估价办法的规定，估定完税价格。经海关批准留购的暂时进境货物，以海关审定的留购价格作为完税价格
	租赁方式进口货物	租赁方式进口的货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审定的租金作为完税价格，利息应当予以计入
	留购的进口货样	对于境内留购的进口货样、展览品和广告陈列品，以海关审定的留购价格作为完税价格
	予以补税的减免税货物	减税或免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式如下： 完税价格 = 海关审定的该货物原进口价格 × [1 - 补税时实际已进口的时间（月） ÷ （监管年限 × 12）] 式中，补税时实际已进口的时间按月计算，不足 1 个月但是超过 15 日的，按照 1 个月计算，不超过 15 日的，不予计算

◆ 5. 特定减免税及个人邮寄物品的减免税（见表 8-8）

表 8-8 特定减免税及个人邮寄物品的减免税

项 目	内 容
特定减免税	科教用品：为有利于我国科研、教育事业的发展，国务院制定了《科学研究和教学用品免征进口税收暂行规定》，对科学研究机构和学校，不以营利为目的，在合理数量范围内进口国内不能生产的科学研究和教学用品，直接用于科学研究和教学的，免征进口关税和进口环节增值税、消费税
	残疾人专用品：为支持残疾人的健康工作，国务院制定了《残疾人专用品免征进口税收暂行规定》。对康健、福利机构、假肢厂和荣誉军人康复医院进口国内不能生产的、对规定的残疾个人专用品，免征进口关税和进口环节增值税、消费税
	扶贫、慈善性捐赠物资：为促进公益事业的健康发展，经国务院批准，财政部、国家税务总局、海关总署发布了《扶贫、慈善性捐赠物资免征进口税收的暂行办法》
	加工装配和补偿贸易：加工装配即来料加工、来样加工及来件装配、是指由境外客商提供全部或部分原辅料、零配件和包装物料，必要时提供设备，由我方按客商要求进行加工装配，补偿贸易是指由境外客商提供或国内单位利用国外出口信贷进口生产技术或设备，由我方生产，以返销产品方式分期偿还对方技术、设备价款或贷款本息的交易方式
	边境贸易进口物资：为了鼓励我国边境地区积极发展与我国毗邻国家间的边境贸易与经济合作，国家制定了有关扶持、鼓励边境贸易和边境地区发展对外经济合作的政策措施
	保税区进出口货物：为了创造完善的投资、运营环境，开展为出口贸易服务的加工整理、包装、运输、仓储、商品展出和转口贸易，国家在境内设立了保税区，即与外界隔离的全封闭方式，在海关临近管理下进行存放和加工保税货物的特定区域。
	出口加工区进出口货物：为加强与完善加工贸易管理，严格控制加工贸易产品内销，保护国内相关产业，并为出口加工企业提供更宽松的经营环境，带动国产原材料、零配件的出口，国家设立了出口加工区
	进口设备：为进一步扩大利用外资，引进国外先进技术和设备，促进产业结构的调整和技术进步，保持国民经济持续、快速、健康发展，国务院决定自 1998 年 1 月 1 日起，对国家鼓励发展的国内投资项目和外商投资项目进口设备，在规定范围内免征进口关税和进口环节增值税
	特定行业或用途的减免税政策：为鼓励、支持部分行业或特定产品的发展，国家制定了部分特定行业或用途的减免税政策，这类政策一般对可以减免税的商品列有具体清单
	特定地区的减免税政策：经国务院批准，自 2005 年 8 月 1 日起对原产于台湾地区的 15 种进口鲜水果实施零关税

(续)

项 目	内 容
个人邮寄物品的减免税	自 2010 年 9 月 1 日起, 个人邮寄物品, 应征进口税额在人民币 50 元 (含 50 元) 以下的, 海关予以免征

◆ 6. 应纳税额的计算 (见表 8-9)

表 8-9 应纳税额的计算

项 目	内 容
从价税应纳税额的计算	关税税额 = 应税进 (出) 口货物数量 × 单位完税价格 × 税率
从量税应纳税额的计算	关税税额 = 应税进 (出) 口货物数量 × 单位货物税额
复合税应纳税额的计算	关税税额 = 应税进 (出) 口货物数量 × 单位货物税额 + 应税进 (出) 口货物数量 × 单位完税价格 × 税率
滑准税应纳税额的计算	关税税额 = 应税进 (出) 口货物数量 × 单位完税价格 × 滑准税税率

◆ 7. 关税征收管理

7.1 关税补征和追征及纳税争议 (见表 8-10)

表 8-10 关税补征和追征及纳税争议

项 目	内 容
关税补征和追征	由于纳税人违反海关规定造成短征关税的, 称为追征; 非因纳税人违反海关规定造成短征关税的, 称为补征。区分关税追征和补征的目的是为了不同情况适用不同的征收时效, 超过时效规定的期限, 海关就丧失了追补关税的权力。根据《海关法》规定, 进出境货物和物品放行后, 海关发现少征或者漏征税款的, 应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内, 向纳税义务人补征; 因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款, 自纳税义务人应缴纳税款之日起 3 年以内可以追征, 并从缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金
关税纳税争议	在纳税义务人与海关发生纳税争议时, 可以向海关申请复议, 但同时应当在规定期限内按海关核定的税额缴纳关税, 逾期则构成滞纳金, 海关有权按规定采取强制执行措施。 纳税争议的内容一般为进出境货物和物品的纳税义务人对海关在原产地认定、税则归类、税率或汇率适用、完税价格确定、关税减免、免征、追征、补征和退还等征税行为是否合法或适当, 是否侵害了纳税义务人的合法权益, 而对海关征收关税的行为表示异议。 纳税争议的申诉过程: 纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起 30 日内, 向原征税海关的上一级海关书面申请复议

7.2 海关企业分类管理（见表 8-11 ~ 表 8-12）

表 8-11 进出口货物收发货人

项 目	内 容
AA 类进出口货物收发货人，应当同时符合的条件	(1) 已适用 A 类管理 1 年以上。 (2) 上一年度进出口总值 3 000 万美元（中西部 1 000 万美元）以上。 (3) 经海关验证稽查，符合海关管理、企业经营管理 and 贸易安全的要求。 (4) 每年报送《经营管理状况报告》和会计师事务所出具的上一年度审计报告；每半年报送《进出口业务情况表》
A 类进出口货物收发货人，应当同时符合的条件	(1) 已适用 B 类管理 1 年以上。 (2) 连续 1 年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为。 (3) 连续 1 年未因进出口侵犯知识产权货物而被海关行政处罚。 (4) 连续 1 年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项。 (5) 上一年度进出口总值 50 万美元以上。 (6) 上一年度进出口报关差错率 3% 以下。 (7) 会计制度完善，业务记录真实、完整。 (8) 主动配合海关管理，及时办理各项海关手续，向海关提供的单据、证件真实、齐全、有效。 (9) 每年报送《经营管理状况报告》。 (10) 按照规定办理《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》的换证手续和相关变更手续。 (11) 在商务、人民银行、工商、税务、质检、外汇、监察等行政管理部门和机构无不良记录
进出口货物收发货人适用 C 类管理的情形	(1) 有走私行为的。 (2) 1 年内有 3 次以上违反海关监管规定行为，或者 1 年内因违反海关监管规定被处罚款累计总额人民币 50 万元以上的。 (3) 1 年内有 2 次因进出口侵犯知识产权货物而被海关行政处罚的。 (4) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币 50 万元以下的
进出口货物收发货人适用 D 类管理的情形	(1) 有走私罪的。 (2) 1 年内有 2 次以上走私行为的。 (3) 1 年内有 3 次以上因进出口侵犯知识产权货物而被海关行政处罚的。 (4) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币 50 万元以上的
进出口货物收发适用 B 类管理的情形	进出口货物收发货人未发生 C 类和 D 类所列情形并符合下列条件之一的，适用 B 类管理； (1) 首次注册登记的。 (2) 首次注册登记后，管理类别未发生调整的。 (3) AA 类企业不符合原管理类别适用条件，并且不符合 A 类管理类别适用条件的。 (4) A 类企业不符合原管理类别适用条件的

表 8-12 报关企业

项 目	内 容
AA 类报关企业，应当同时符合的条件	(1) 已适用 A 类管理 1 年以上。 (2) 上一年度代理申报的进出口报关单及进出境备案清单总量在 2 万票（中西部 5 000 票）以上。 (3) 经海关验证稽查，符合海关管理、企业经营管理 and 贸易安全的要求。 (4) 每年报送《经营管理状况报告》和会计师事务所出具的上一年度审计报告；每半年报送《报关代理业务情况表》
A 类报关企业，应当同时符合的条件	(1) 已适用 B 类管理 1 年以上。 (2) 企业以及所属执业报关员连续 1 年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为。 (3) 连续 1 年代理报关的货物未因侵犯知识产权而被海关没收。 (4) 连续 1 年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项。 (5) 上一年度代理申报的进出口报关单及进出境备案清单等总量在 3 000 票以上。 (6) 上一年度代理申报的进出口报关差错率在 3% 以下。 (7) 依法建立账簿和营业记录，真实、正确、完整地记录受委托办理报关业务的所有活动。 (8) 每年报送《经营管理状况报告》。 (9) 按照规定办理注册登记许可延续及《中华人民共和国海关报关企业报关注册登记证书》的换证手续和相关变更手续。 (10) 在商务、人民银行、工商、税务、质检、外汇、监察等行政管理部门和机构无不良记录
报关企业适用 C 类管理的情形	(1) 有走私行为的。 (2) 1 年内有 3 次以上违反海关监管规定的行为，或者 1 年内因违反海关监管规定被处罚款累计总额人民币 50 万元以上的。 (3) 1 年内代理报关的货物因侵犯知识产权而被海关没收达 3 次的。 (4) 上一年度代理申报的进出口报关差错率在 10% 以上的。 (5) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币 50 万元以下的。 (6) 代理报关的货物涉嫌走私、违反海关监管规定拒不接受或者拒不协助海关进行调查的。 (7) 被海关暂停从事报关业务的
报关企业适用 D 类管理的情形	(1) 有走私罪的。 (2) 1 年内有 2 次以上走私行为的。 (3) 1 年内代理报关的货物因侵犯知识产权而被海关没收达 4 次以上的。 (4) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币 50 万元以上的。
报关企业适用 B 类管理的情形	报关企业未发生 C 类和 D 类所列情形，并符合下列条件之一的，适用 B 类管理； (1) 首次注册登记的。 (2) 首次注册登记后，管理类别未发生调整的。 (3) AA 类企业不符合原管理类别适用条件，并且不符合 A 类管理类别适用条件的。 (4) A 类企业不符合原管理类别适用条件的

真题链接

一、单项选择题

1. 下列关于关税完税价格的说法，正确的是（ ）。[2011 年真题]

- A. 进口货物应当以成交价格为完税价格
- B. 完税价格不包括进口环节缴纳的各项税金
- C. 如果买卖双方有特殊关系，只能以成交价格确定完税价格
- D. 完税价格包括进口货物在境内运输途中发生的运费和保险费

【答案】B 进口货物的完税价格由海关以货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。

2. 2010 年 3 月 1 日某公司进口一批化妆品，成交价格为 20 万元人民币，关税税率 40%，从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，保险费率为 3‰，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2010 年 3 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2010 年 3 月 31 日缴纳税款。下列说法正确的是（ ）。[2011 年真题]

- A. 该批化妆品的关税完税价格为 22.4 万元
- B. 该公司应按照 11 天缴纳进口环节税款的滞纳金
- C. 该公司应缴纳关税 9.2 万元
- D. 该公司应缴纳进口环节税金为 30.11 万元

【答案】D 关税完税价格 = $20 + 2.4 + (20 + 2.4) \times 3‰ = 22.47$ （万元）；纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内，向指定银行缴纳税款；应缴纳关税 = $22.47 \times 40\% = 8.99$ （万元）；应缴纳的消费税 = $(22.47 + 8.99) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 13.48$ （万元），应缴纳的增值税 = $(22.47 + 9) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 7.64$ （万元），合计 = $8.99 + 13.48 + 7.64 = 30.11$ （万元）。

3. 关于关税特点的说法，正确的是（ ）。[2010 年真题]

- A. 关税的高低对进口国的生产影响较大，对国际贸易影响不大
- B. 关税是多环节价内税
- C. 关税是单一环节的价外税
- D. 关税不仅对进出境的货物征税，还对进出境的劳务征税

【答案】C 选项 A，关税具有较强的涉外性，所以关税税则的制定、税率的高低会直接影响到国际贸易的开展；选项 B，关税是单一环节的价外税；选项 D，关税征收的对象是进出境的货物和物品，对进出境的劳务不征收关税。

4. 某企业进口一批材料，货物价款 95 万元，进口运费和保险费 5 万元，报关进口

后发现其中的 10% 有严重质量问题并将其退货，出口方为补偿该企业，发送价值 10 万元（含进口运费、保险费 0.5 万元）的无代价抵偿物，进口关税税率为 20%，该企业应缴纳进口关税（ ）万元。[2010 年真题]

- A. 18.00 B. 20.00 C. 22.00 D. 22.10

【答案】B 该企业应缴纳进口关税 = $(95 + 5) \times 20\% = 20$ （万元）。

5. 某外贸进出口公司 2008 年 5 月从日本进口 14 辆小轿车，每辆车的关税完税价格为人民币 8 万元，已知小轿车进口关税税率 25%，消费税税率 5%，该外贸进出口公司进口车应缴纳消费税（ ）万元。[2009 年真题]

- A. 16.52 B. 7.37 C. 7 D. 5.89

【答案】B 该外贸进口公司进口轿车应缴纳消费税 = $14 \times (8 + 8 \times 25\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 7.37$ （万元）。

二、多项选择题

1. 如果进口货物的成交价格不符合规定条件，由海关估定完税价格。下列关于进口货物完税价格估定的说法，正确的有（ ）。[2011 年真题]

- A. 纳税人可以与海关进行价格磋商
B. 完税价格估定方法的使用次序不可以颠倒
C. 海关估定完税价格时，应根据纳税人的意愿选择估价方法
D. 按照相同货物成交价格估价时，如果相同货物有若干批，应采用其中最低的价格
E. 采用倒扣价格法时，按照进口货物、相同或类似进口货物在境内的销售价格为基础，扣除境内发生的有关费用后，确定完税价格

【答案】ABDE 海关估定完税价格时，是依次选择价格估定方法的，不是根据纳税人的意愿选择估价方法，故 C 项说法错误。

2. 关于出口货物关税完税价格的说法，正确的有（ ）。[2010 年真题]

- A. 出口关税不计入完税价格
B. 在输出地点装载前发生的运费，应包含在完税价格中
C. 在货物价款中单独列明由卖方承担的佣金不计入完税价格
D. 出口货物完税价格包含增值税销项税额
E. 出口货物成交价格无法确定的，一律采用估定价格

【答案】ABC 下列税收、费用不计入出口货物的完税价格：①出口关税；②在货物中单独列明的货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费；③货物价款中单独列明卖方承担的佣金。

3. 关于关税政策的说法，正确的有（ ）。[2010 年真题]

- A. 进口货物完税价格的确定首先应按相同货物成交价格估算

- B. 进口货物关税的完税价格不包含关税
 - C. 无商业价值的货样免征关税
 - D. “CFR” 的含义是到岸价格的价格术语简称
 - E. “CIF” 的含义是“成本加运费、保险费”的价格术语简称, 又称“到岸价格”
- 【答案】BCE “CFR” 的含义为“成本加运费”的价格术语简称, 又称“离岸加运费价格”。

4. 关于关税的减免税, 下列表述正确的有 ()。[2009 年真题]

- A. 无商业价值的广告品视同货物进口征收关税
- B. 在海关放行前损失的货物免征关税
- C. 盛装货物的容器单独计价的不征收关税
- D. 关税税额在人民币 50 元以下的货物免征关税
- E. 从中国台湾进口的水果暂免关税

【答案】BD 无商业价值的广告品和货样免征关税; 盛装货物的容器, 属于暂不缴纳关税, 不是免征关税。

5. 根据关税的现行规定, 下列表述正确的有 ()。[2009 年真题]

- A. 出口货物关税的完税价格不包含出口关税
- B. 进口货物的保险费无法确定时, 海关应按照货价的 5% 计算保险费
- C. 进口货物成交价格“FOB” 的含义是“船上交货”的价格术语简称, 又称“离岸价格”
- D. 进口货物成交价格“CFR” 的含义是“到岸价格”的价格术语简称
- E. 进口货物成交价格“CIF” 的含义是“成本加运费、保险费”的价格术语简称, 又称“到岸价格”

【答案】ACE 进口货物的保险费无法确定时海关应按照货价加运费的千分之三计算保险费; 进口货物成交价格“CFR” 的含义是“成本加运费”的价格术语简称, 又称“离岸加运费价格”。



第二部分 全真模拟

■■■■ 模拟试题 ■■■■

模拟试卷（一）

一、单项选择题（共 40 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 下列混合销售行为中，应当征收增值税的是（ ）。
 - A. 建筑公司为客户修建房屋
 - B. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
 - C. 建材城销售建材并实行有偿送货上门
 - D. 电信部门自己销售宽带和传输设备并为客户提供网络服务
2. 税法是调整经济分配关系的法律，因此，必然会产生种种经济职能，从而使税收的经济功能在法律形式的保障下得以充分发挥，下列选项中不属于税法的经济作用的是（ ）。
 - A. 税法是国家取得财政收入的重要保证
 - B. 税法是正确处理税收分配关系的法律依据
 - C. 税法作为法律规范具有判断、衡量人们的行为是否合法的作用
 - D. 税法是国家调控宏观经济的重要手段
3. 确定税目往往同确定税率同步进行，并以税目税率表的形式表示出来，下列税种未列示税目税率（额）表的是（ ）。
 - A. 消费税
 - B. 营业税
 - C. 增值税
 - D. 资源税
4. 下列关于划分税目的主要作用表述不正确的是（ ）。
 - A. 进一步明确征税范围，凡列入税目的都征税，未列入的不征税
 - B. 解决课税对象的归类问题，并根据归类确定税率
 - C. 每一个税目都是课税对象的一个具体类别或项目，通过这种归类可以为确定差别税率打下基础
 - D. 为地方政府筹措财政收入
5. 理解税收立法的概念应注意的问题不包括（ ）。
 - A. 从税收立法的主体来看，国家机关包括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门、拥有地方立法权的地方政权机关等，按照宪法和国家法律的有

- 关规定，可以制定有关调整税 收分配活动的规范

B. 是国家税务行政机关执行税收法律法规的行为

C. 税收政策立法权的划分，是税收立法的核心问题

D. 税收立法必须经过法定程序

6. 税收刑事司法是以《刑法》和（ ）为法律依据，以危及税收的行为为规制对象，以规制国家权力、保障当事人权利为目的的责任制度与程序制度。

A. 《刑事诉讼法》

B. 《中华人民共和国税收征收管理法》

C. 《中华人民共和国企业所得税法》 D. 《中华人民共和国个人所得税法》

D. 《中华人民共和国个人所得税法》

7. 下列选项中 () 不属于税法执法责任制的内容。

A. 岗位职责

B. 工作流程

C. 过错责任追究

D. 绩效考核

8. 下列关于国际税收抵免制度的说法, 正确的是 ()。

A. 抵免限额是对跨国纳税人在国外已纳税款进行抵免的限度

B. 税收饶让与抵免法共同构成了避免国际重复征税的方法

C. 允许抵免额等同于抵免限额

D. 直接抵免法仅适用于母、子公司之间的税收抵免

9. 某酒厂 2012 年 6 月销售果啤 80 吨, 售价 2 400 元/吨, 同时包装物收押金 58 000 元, 则下列陈述正确的是 ()。

A. 确认税率时押金不作考虑

B. 押金并入计税价格一同计税

C. 该厂应纳消费税为 17 600 元

D. 该厂应纳消费税为 20 000 元

10. 甲工厂在纳税辅导期内, 4 月份领购 20 份发票用完, 已开发票销售额合计 35 万元。由于发票份数不能满足经营需要, 该工厂再次申请领购时, 须向主管税务机关预缴增值税 () 万元。

A. 0.45

B. 1. 05

C. 1. 25

D. 2. 35

11. 下列各项中, 不属于增值税征收范围的是 ()。

A. 邮票、明信片

B. 水泥、建筑材料

C. 网费、电话费

D. 打字、复印费

12. 下列货物中, () 不适用 13% 的增值税税率。

A. 小麦、玉米

B. 蔬菜、腌菜

C. 烟叶

D. 农机零部件

13. 某小型超市为增值税小规模纳税人，2011 年 7 月取得含税销售额 6 800 元，当月进货 3 500 元，2011 年 7 月该超市应纳增值税（ ）元。

A. 96. 12

B. 99

C. 198.06

D. 204

14. 2011 年 5 月, 某油田开采原油 12 万吨, 其中已销售 9 万吨, 自用原油 0.8 万吨 (用于冬季加热、修井 0.5 万吨, 运输车辆润滑 0.3 万吨), 其余的未销售, 则该油田适

用的单位税额为8元/吨。则该油田5月份应纳资源税税额为()万元。

- A. 96 B. 76 C. 78.4 D. 74.4

15. 某书店批发图书一批,每册标价25元,共计960册,由于购买方购买数量多,按6折优惠价格成交,并将折扣部分与销售额同开在一张发票上。10日内付款享受4%的折扣,购买方如期付款,计算计税销售额为()元。

- A. 12 743.36 B. 2 536.53 C. 1 656.64 D. 1 826.35

16. 某针织厂(一般纳税人)将自产的针织外套作为福利发给本厂职工,共发放A型外套150件,销售价每件120元(不含税);发放B型外套350件,无销售价,已知制作B型外套的总成本是56 000元,则A型、B型外套计税销售额共为()元。

- A. 25 361 B. 23 600 C. 78 542 D. 79 600

17. 某公司进口一批材料,货物价款100万元,进口运费和保险费6万元,报关进口后发现其中的9%有严重质量问题并将其退货,出口方为补偿该企业,发送价值12万元(含进口运费、保险费0.6万元)的无代价抵偿物,进口关税税率为25%,则该企业应缴纳进口关税()万元。

- A. 29.5 B. 26.5 C. 25 D. 28

18. 某超市为增值税小规模纳税人,2010年1月,该超市取得货物零售收入115 000元;向困难群体捐赠部分外购商品,捐赠商品的买价为4 200元,售价为4 800元;向职工发放部分外购商品作为节日福利,发放商品的买价为3 000元,售价为3 700元;销售已使用1年的冰柜一台取得收入1 400元,该冰柜原购进价2 200元。该超市当月应纳增值税()元。

- A. 4 423.09 B. 4 607.69 C. 815.38 D. 184.62

19. 2011年9月,某加油站通过加油机加注成品油458吨(包括加油站自用车辆自用汽油720升),其中:汽油360吨、柴油98吨,汽油、柴油的平均零售价均为6.7元/升;当月发售加油卡1万元;购进汽油、柴油取得的增值税专用发票上注明的金额为300万元,当月通过认证并申报抵扣。该加油站当月应纳增值税()万元。(1吨汽油=1 388升,1吨柴油=1 176升)

- A. 8.79 B. 4.04 C. 6.88 D. 6.95

20. 下列选项中不允许在当月成品油销售数量中扣除的是()。

- A. 外单位购买的,利用加油站油库存放代储油
B. 加油站检查测用油
C. 加油站本身倒库油
D. 加油站对外无偿赠送的成品油

21. 某企业采用分期收款方式销售 200 辆商务客车，合同规定不含税销售额共计 3 655 万元，本月收回 55% 货款，其余款项下月收回；由于购货方资金紧张，实际收到货款 1 500 万元；则该企业计算出的销项税额为（ ）万元。
 A. 341.74 B. 324.5 C. 299 D. 279.61
22. 一般纳税人因进货退出而收回的增值税税额，应从发生进货退出的当期进项税额中扣减，如不按规定扣减，造成虚增进项税额，不纳或少纳增值税的，增值税规定的处理方法是（ ）。
 A. 进项税额转出，不收取滞纳金 B. 进项税额转出，以后年度补缴
 C. 属欠税行为，补缴税款 D. 属偷税行为，按偷税处罚
23. 某电器生产企业自营出口自产货物，2011 年 9 月末计算出的期末未抵扣完的增值税为 20 万元，当期免抵退税额为 32 万元，则当期免抵税额为（ ）。
 A. 12 B. 20 C. 32 D. 52
24. 根据消费税的有关规定，下列消费品中实行定额税率与比例税率相结合征税办法的是（ ）。
 A. 啤酒 B. 酒糟 C. 葡萄酒 D. 粮食白酒
25. 甘肃某酒厂主要生产白酒和其他酒，现将白酒和啤酒各 1 斤组装套装，白酒 100 元/斤，啤酒 80 元/斤，组装套装每套不含税价格为 250 元，该酒厂每套应纳消费税为（ ）元。
 A. 48 B. 51 C. 36 D. 25
26. 关于消费税征税范围，下列说法正确的是（ ）。
 A. 宝石坯属于珠宝玉石半成品，所以不征收消费税
 B. 调味料酒按照“其他酒”的税率征收消费税
 C. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于消费税征税范围
 D. 对饮食业、娱乐业举办的啤酒屋生产的啤酒，应当征收消费税和增值税
27. 某橡胶厂系增值税一般纳税人，8 月销售汽车轮胎取得货款，开具的增值税专用发票上注明价款 115 万元，销售农用拖拉机通用轮胎取得含税收入 98 万元，以成本价转给统一核算的门市部汽车轮胎一批，成本价为 60 万元，门市部当月全部售出，开具普通发票上注明货款金额 79 万元。已知汽车轮胎适用消费税率为 4%，则该橡胶厂本月应纳消费税税额为（ ）万元。
 A. 9.5 B. 72.5 C. 74.32 D. 10.23
28. 某啤酒厂 8 月份销售啤酒 400 吨，每吨出厂价格 2 800 元，8 月应纳消费税税额为（ ）万元。
 A. 100 000 B. 88 000 C. 56 000 D. 112 000

29. 某汽车厂为增值税一般纳税人，主要生产小汽车和商用小客车，小汽车不含税出厂价为13万元/辆，小客车不含税出厂价为7万元/辆。5月发生如下业务：本月销售小汽车9 000辆，将2辆小汽车移送本厂研究所作破坏性碰撞实验，4辆作为广告样品；销售小客车600辆，将本厂生产的12辆小客车移送改装分厂，将其改装为救护车。该汽车厂上述业务应纳消费税为（ ）万元。（本题中小汽车消费税税率为3%，小客车消费税税率为5%）
- A. 214.2 B. 3 511.56 C. 3 725.76 D. 5 981.12
30. 关于营业税的特点，下列表述不正确的是（ ）。
- A. 一般以营业额全额为计税依据 B. 按行业设计税目税率
- C. 计算简便，便于征管 D. 属于一种附加税
31. 某公司（生产型增值税一般纳税人、具有建筑安装资质）承包一项建筑工程项目，工程总承包额6 000万元，其中由甲公司提供并按市场价确定的自产金属结构件1 200万元（购进金属结构件时取得增值税专用发票，支付价款960万元、增值税163.2万元）。则甲公司应缴纳的营业税为（ ）万元。
- A. 216 B. 180 C. 144 D. 36
32. 以下不符合营业税纳税义务发生时间的相关规定的是（ ）。
- A. 融资租赁业务纳税义务发生时间为取得租金收入或取得索取租金收入价款凭据的当天
- B. 金融商品转让业务纳税义务发生时间为取得收入或取得索取收入价款凭据的当天
- C. 金融经纪业务和其他金融业务纳税义务发生时间为取得营业收入或取得索取营业收入价款凭据的当天
- D. 保险业务纳税义务发生时间为取得保费收入或取得索取保费收入价款凭据的当天
33. 2011年5月某开发有限公司购置土地85 000平方米，价款22 000万元，缴纳契税及其他费用共计600万元。该企业将全部土地“三通一平”后转让22 000平方米，取得销售收入9 000万元，将3500平方米的土地赠送给关系单位。2011年5月该企业上述业务应纳营业税（ ）万元。
- A. 191.59 B. 227.46 C. 283.12 D. 310
34. 某广告公司2011年6月账面记载的广告业务收入为80万元，营业成本为96万元，支付给某电视台的广告发布费为30万元，支付给某报社的广告发布费为25万元。经主管税务机关审核，认为其广告收费明显偏低，且无正当理由，又无同类广告可比价格，于是决定重新审核其计税价格（核定的成本利润率为

18%)。该广告公司当月以价值 400 万元的不动产、100 万元的无形资产投资入股某企业，另外参与主办服装表演取得收入 12 万元，转让广告案例的编辑、制作权取得收入 12 万元。则该广告公司当月应纳营业税额为 () 万元。

- A. 9.65 B. 5.32 C. 4.17 D. 3.57

35. 根据现行规定，下列关于城建税和教育费附加的减免规定表述正确的是 ()。

- A. 对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随同“三税”附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还
B. 对因减免税而需要进行增值税、消费税退库的，不可以同时退还已征的城建税
C. 对海关进口产品征收的增值税、消费税和营业税，应征收教育费附加
D. 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的城建税

36. 依据资源税的有关规定，下列煤炭中属于资源税征收范围的是 ()。

- A. 商业企业销售的原煤 B. 生产企业销售的蜂窝煤
C. 煤矿开采企业销售的原煤 D. 商业企业销售的选煤

37. 某环保局于 2011 年 12 月，从江南汽车贸易中心（增值税一般纳税人）购买某品牌轿车一辆，该车发动机排量 2451 毫升。该环保局按某品牌汽车贸易中心开具的“机动车销售统一发票”金额支付价款 400 000 元，支付控购部门控购费 50 000 元，并取得收款收据。江南汽车贸易中心开展“一条龙”销售服务，代环保局办理车辆上牌等事宜，并向环保局开票收取新车登记费、上牌办证费、代办手续费、仓储保管费、送车费等共计 36 500 元。则该环保局应纳车辆购置税税额为 () 元。

- A. 56 723.84 B. 41 581.2 C. 38 461.54 D. 37 307.69

38. 某汽车制造厂将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资，将自产轿车 3 辆转作本企业固定资产，将自产轿车 4 辆奖励给对企业发展有突出贡献的员工。则该汽车制造厂应纳车辆购置税的计税依据为 ()。

- A. 投资作价 B. 核定的最低计税价格
C. 核定的最高计税价格 D. 轿车售价

39. 在税则中预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率，然后根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的关税属于 ()。

- A. 选择税 B. 滑准税 C. 从量税 D. 复合税

40. 公司进口某品牌啤酒 540 箱，每箱 30 瓶，每瓶容积 420 毫升，价格为 CIF3000 美元，则应纳关税为 () 元。（征税时人民币与美元的外汇折算率为 1: 8.24，适用优惠税率为 3 元/升）

- A. 7 253 B. 6 804 C. 20 412 D. 12 356

二、多项选择题（共 30 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

41. 下列关于资源税扣缴规定的说法正确的有（ ）。
 - A. 扣缴义务人代扣资源税时适用开采地的税额
 - B. 扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳
 - C. 资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位和个人
 - D. 扣缴义务人代扣资源税时计税依据为收购量
 - E. 代扣代缴税款纳税义务发生时间为收到货款的当天
42. 课税对象与计税依据的关系，下列表述正确的有（ ）。
 - A. 课税对象是指征税的目的物
 - B. 计税依据是从质的方面对征税所作的规定
 - C. 计税依据是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准
 - D. 课税对象是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现
 - E. 课税对象体现着各种税的计税依据
43. 关于税收保全措施的条件，下列表述正确的有（ ）。
 - A. 没有逃避纳税义务行为的不能采取税收保全措施
 - B. 纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内
 - C. 在具备时间条件和行为条件的情况下，税务机关可以责成纳税人提供纳税担保
 - D. 税务机关必须责令限期缴纳税款
 - E. 纳税人有逃避纳税义务的行为
44. 下列关于税收立法的说法，不正确的是（ ）。
 - A. 广义与狭义的税收立法的区别在于税务规章是否属于立法范畴
 - B. 制定税法是税收立法的组成部分，税收立法还包括修改、废止税法活动
 - C. 税收立法程序是税收立法的核心
 - D. 划分税收立法权的直接法律依据是《中华人民共和国税收征收管理法》
 - E. 税收行政法规是目前我国税收立法的主要形式
45. 从税务行政诉讼具体的受案范围，可以看到目前税收领域中的司法审查的特点有（ ）。
 - A. 以具体税收行政行为为审查对象，相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围
 - B. 对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查

- C. 抽象行政行为对相对人权益的损害可能更大，影响面更广
- D. 行政行为的合理性也应纳入司法审查
- E. 调整国家机关之间、国家机关与法人或自然人之间的法律关系

以下的

- B. 其他纳税人, 年应税销售额在 80 万元 (含) 以下的
- C. 有固定的生产经营场所
- D. 能够按照国家统一的会计制度规定设置账簿
- E. 根据合法有效凭证核算, 能够提供准确税务资料

51. 下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有 ()。

- A. 将购买的货物无偿赠送他人
- B. 用自产货物低偿债务
- C. 将自产的货物用于非应税项目
- D. 将购买的货物用于非应税项目
- E. 以旧换新业务

52. 下列进项税不得从销项税中抵扣的有 ()。

- A. 用于集体福利的购进货物的进项税
- B. 用于免税项目的应税劳务的进项税
- C. 发生非正常损失的在产品的购进货物的进项税
- D. 用于修理房屋的外购材料的进项税
- E. 外购应税劳务用于对外赠送的进项税

53. 关于 2009 年 12 月 31 日以前开具的增值税扣税凭证的抵扣时限的界定, 下列表述正确的有 ()。

- A. 增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的增值税专用发票, 必须自该发票开具之日起 90 天内到税务机关认证, 否则不予抵扣进项税额
- B. 增值税一般纳税人认证通过的防伪税控系统开具的增值税专用发票, 应在认证通过的当月按照增值税有关规定核算当期进项税额并申报抵扣, 否则不予抵扣进项税额
- C. 增值税一般纳税人取得 2004 年 2 月 1 日以后 2009 年 12 月 31 日以前开具的海关完税凭证, 应当在开具之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束以前向主管税务机关申报抵扣, 逾期不予抵扣进项税额
- D. 未实行海关缴款书“先比对后抵扣”管理办法的增值税一般纳税人取得 2009 年 12 月 31 日以后开具的海关缴款书, 应在开具之日起 80 日后的第一个纳税申报期结束以前, 向主管税务机关申报抵扣进项税额
- E. 增值税一般纳税人取得的 2003 年 10 月 31 日以后 2009 年 12 月 31 日以前开具的运费发票, 应当在开票之日起 90 天内向主管税务机关申报抵扣, 超过 90 天的不予抵扣

54. 下列企业发生的相关劳务收入应征增值税的有 ()。

- A. 油 (气) 田企业在油 (气) 田建设中为保持电信联络而修建通信工程

- B. 建筑安装企业的钻井施工工程
 - C. 电信工程公司代办的电信工程
 - D. 油（气）田企业根据油（气）田生产的需要在油（气）田内部修建道路
 - E. 油（气）田企业之间提供的运输劳务
55. 在增值税专用发票认证时，有（ ）等情形之一的，不得作为增值税进项税额抵扣凭证，税务机关应退还原件。
- A. 密文有误
 - B. 专用发票代码、号码认证不符
 - C. 列为失控专用发票
 - D. 无法认证
 - E. 纳税人识别号认证不符
56. 善意取得虚开专用发票，对购货方应作的处理正确的有（ ）。
- A. 不以偷税或者骗取出口退税论处
 - B. 取得的虚开专用发票应按有关法规不予抵扣进项税款或者不予出口、退税；已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税，应依法追缴
 - C. 如不能重新取得合法、有效的专用发票，则允许追缴其已抵扣的进项税额
 - D. 如能重新取得合法、有效的专用发票，准许其抵扣进项税款
 - E. 因善意取得虚开专用发票被依法追缴其已抵扣税款的，不再加收滞纳金
57. 下列表述符合税法有关规定的有（ ）。
- A. 国家行政管理部门行使其管理职能，发放的执照、牌照和有关证书等取得的工本费收入，不征收增值税
 - B. 固定业户未持有其机构所在地主管税务机关合法的《外出经营活动税收管理证明》到外县市销售货物的，应当向其机构所在地申报纳税
 - C. 某软件公司，按期或按次提供维护、技术服务等收取的收入不征收增值税
 - D. 建筑安装企业在建筑现场生产的水泥预制构件，凡用于本单位或本单位的建筑工程的，均应视同对外销售，在移送使用环节征收增值税
 - E. 对煤层气抽采企业的增值税一般纳税人抽采销售煤层气实行增值税即征即退政策
58. 依据营业税的有关规定，属于“文化体育业”征税范围的有（ ）。
- A. 有线电视台广告的播映
 - B. 资料借阅业务
 - C. 出租文化场所
 - D. 广播电视有线数字付费频道业务
 - E. 科技讲座
69. 某轿车厂下列经济业务按最高售价计算消费税的有（ ）。
- A. 将自产轿车奖励给经销商
 - B. 将自产轿车用于办公
 - C. 将进口车汽车配件对外偿债
 - D. 将自产轿车对外投资

E. 将自产轿车交换钢材

60. 关于金银首饰消费税政策, 下列说法正确的有 ()。

- A. 纳税人以“以旧换新”的销售方式销售金银首饰, 应按实际收取的不含税价款计算消费税
- B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰, 在计税时一律不得扣除已纳消费税
- C. 金银首饰连同包装物销售的, 无论包装物是否单独计价, 也无论会计中如何核算, 均应并入金银首饰的销售额计征消费税
- D. 镀金首饰仍属于零售环节征收消费税
- E. 带料加工、翻新制作的金银首饰, 其纳税义务发生时间为受托方交货当天

61. 下列关于营业税纳税人与扣缴义务人表述正确的有 ()。

- A. 依法不需要办理税务登记的内设机构属于营业税的纳税人
- B. 扣缴义务人应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
- C. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的, 以承包人为纳税人
- D. 非居民企业在中国境内发生营业税应税行为, 在中国境内设立经营机构的, 自行申报缴纳营业税
- E. 单位和个体户的职工、雇工在为本单位或雇主提供劳务时, 不属于营业税纳税人

62. 下列各项符合营业税的有关规定的有 ()。

- A. 单位和个人将土地使用权无偿赠送他人, 视同转让土地使用权征税
- B. 某通信集团公司及其分公司以业务销售附带赠送实物业务, 其附带赠送实物也需要缴纳营业税
- C. 银行金银买卖业务应按照金融业缴纳营业税
- D. 对个人(含个体工商户及其他个人)从事外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品买卖业务取得的收入暂免征收营业税
- E. 对中国出口信用保险公司办理的出口信用保险业务免征营业税

63. 下列各项关于营业额的确定, 表述正确的有 ()。

- A. 代开票纳税人从事联运业务的, 其计征营业税的营业额为减除支付给其他联运合作方的各种费用后的余额
- B. 仓储业的营业额是经营仓储业务向顾客收取的全部费用
- C. 娱乐业的营业额应包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及其他各项收费
- D. 单位和个人转让其自建的不动产, 以全部收入减去不动产的原值后的余额为

营业额

- E. 单位因财务会计核算办法改变将已缴纳过营业税的预收性质的价款逐期转为营业收入时，允许从营业额中减除
64. 根据现行营业税减免税规定，下列说法正确的有（ ）。
- A. 医院、诊所提供的医疗服务免征营业税
 - B. 残疾人员个人提供的劳务，需要按服务业计征营业税
 - C. 福利彩票机构发行销售福利彩票取得的收入不征收营业税
 - D. 个人按市场价格出租居民住房，按 3% 的税率减半征收营业税
 - E. 中国境外单位在境外向境内单位提供的服务业中的旅店、饮食业照常征收营业税
65. 纳税人从事代理报关业务，以其向委托人收取的全部价款和价外费用扣除（ ）项目金额后的余额为计税营业额申报缴纳营业税。
- A. 支付给海关的税金、签证费、滞报费、滞纳金、查验费、打单费、电子报关平台费、仓储费
 - B. 支付给检验检疫单位的三检费、熏蒸费、消毒费、电子保险平台费
 - C. 支付给予录入单位的预录费
 - D. 支付给合作单位的合作费
 - E. 国家税务总局规定的其他费用
66. 下列关于车辆购置税的纳税地点，说法正确的有（ ）。
- A. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是车辆上牌落籍地
 - B. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是纳税人所在地
 - C. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税
 - D. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税
 - E. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地主管税务机关申报纳税
67. 根据营业税的有关规定，下列表述正确的有（ ）。
- A. 单位销售购进的房产，以销售收入减去购入原价的差额为计税依据计算缴纳营业税
 - B. 纳税人销售自建的房产，按照销售收入减去建造成本后的余额计算缴纳营业税
 - C. 纳税人销售自建的房产，分别按照“建筑业”和“销售不动产”计算缴纳营业税

- D. 外籍个人销售其在我国境内已购置 6 年的房产，以销售收入为计税依据计算缴纳营业税
- E. 我国公民销售其在境外的房产，以销售收入为计税依据计算缴纳营业税
68. 根据现行规定，下列关于教育费附加的说法中不正确的有（ ）。
- A. 对下岗失业人员从事个体经营（除建筑业、娱乐业以及广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）的，自领取税务登记证之日起，3 年内免征教育费附加
- B. 对于减免增值税、消费税、营业税而发生退税的，可以同时退还已征收的教育费附加
- C. 流动经营无固定纳税地点的单位和个人，不缴纳教育费附加
- D. 海关对进口产品代征消费税的，不代征教育费附加
- E. 出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已经征收的教育费附加
69. 依据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（ ）。
- A. 银行 B. 购买者 C. 代理人 D. 境外个人
- E. 境外单位

三、计算题（共 8 题，每题 2 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

（一）

某企业以进出口业务为主，2012 年 2 月发生以下业务：

（1）以租赁方式进口一台设备，设备价款 100 万元，分 5 次支付租金，每次支付 20 万元，承租人申请一次性缴纳税款。

（2）进口材料一批，进料成交价 120 万元，发生境外运费 1.5 万元、保险费 0.7 万元。

（3）免税进口一台设备，设备价款 60 万元，海关监管期 4 年，免税项目使用 18 个月后转售。

（4）将一台设备运往境外加工，设备价 150 万元，境外加工费 13 万元，材料费 5 万元，复运进境运输费 2.5 万元，保险费 1 万元。

（5）将一台设备运往境外修理，设备价 75 万元，境外修理费 6 万元，材料费 7 万元，复运进境运输费 1.1 万元，保险费 0.5 万元。

（上述进口关税税率：设备加工为 25%，进口设备、设备修理为 15%，进口材料为 20%）

根据上述资料，回答下列问题：

70. 业务（2）应纳进口关税为（ ）万元。

- A. 24.44 B. 24.3 C. 24.14 D. 24

71. 业务（4）应纳进口关税为（ ）万元。
 A. 3. 25 B. 4. 75 C. 5. 13 D. 5. 38
72. 业务（5）应纳进口关税为（ ）万元。
 A. 1. 95 B. 2. 02 C. 2. 19 D. 13. 44
73. 下列各项对该企业的业务处理错误的是（ ）。
- A. 租赁方式进口的货物中，承租人申请一次性缴纳税款的，经海关同意，按照一般进口货物估价办法的规定估定完税价格
 - B. 减税或免税进口的货物需予补税的，应当以海关审定的该货物原进口时的价格作为完税价格
 - C. 运往境外加工的货物，出境时已向海关报明并在海关规定的期限内复运进境的，应当以境外加工费和料件费以及复运进境的运输及其相关费用和保险费审查确定完税价格
 - D. 运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的境外修理费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价

（二）

某县石油开发公司 2011 年 8 月发生以下业务：

- （1）开采原油 12 000 吨，当月销售 7 200 吨，取得含增值税的销售收入 480 万元。
 - （2）将 4 400 吨原油加工成汽油 2 500 吨并销售，取得含税销售收入 350 万元。
 - （3）伴随原油的开采同时开采出天然气 750 千立方米，当月销售 600 千立方米，取得含税销售收入 13 万元。
 - （4）将随原油开采出的天然气 8 万立方米用于抵偿债务。
 - （5）上月石油开发公司增值税留抵税额为 62 万元。
- （原油资源税适用税额为 30 元/吨；天然气资源税适用税额 10 元/千立方米；汽油消费税税率为 0. 2 元/升，1 吨汽油 = 1 388 升）

根据上述资料，回答下列问题：

74. 该石油开发公司应纳资源税税额为（ ）万元。
 A. 28. 78 B. 31. 65 C. 34. 8 D. 35. 48
75. 该石油开发公司应纳消费税税额为（ ）万元。
 A. 0 B. 13. 2 C. 34. 5 D. 69. 4
76. 该石油开发公司应纳增值税税额为（ ）万元。
 A. 58. 6 B. 60. 29 C. 85. 5 D. 122. 09

77. 该石油开发公司应纳城市维护建设税税额为 () 万元。

- A. 3.01 B. 4.74 C. 6.48 D. 9.57

四、综合分析题 (共 12 题, 每题 2 分。每题的备选择项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

某卷烟厂 (增值税一般纳税人) 主要生产甲牌卷烟, 该品牌卷烟不含税调拨价每标准条 60 元, 最高不含税售价每标准条 65 元。2012 年 4 月发生以下业务:

(1) 从甲卷烟厂购入一批已税烟丝, 取得防伪税控系统增值税专用发票, 注明销售额 500 000 元, 增值税税额 85 000 元, 货物已经验收入库; 从乙卷烟厂购进烟丝, 取得防伪税控系统增值税专用发票, 注明销售额 625 000 元, 增值税税额 106 250 元, 货物已经验收入库。

(2) 从烟农手中收购一批自产烟叶, 货物已验收入库, 收购发票上注明收购价格 100 000 元, 同时注明按收购价格 10% 支付了价外补贴, 支付运费 5 000 元, 装卸费 625 元, 取得运输公司开具的运输发票。

(3) 因生产需要进口设备一台, 到岸价格为 55 750 欧元, 进口后发生安装调试费 40 000 元, 关税税率 10%; 进口一批烟丝, 成交价为离岸价格 23 250 欧元, 发生境外运费及保险费共计 3 800 欧元, 发生境内运费 2 500 元, 关税税率为 25%。上述进口货物缴纳进口环节各项税金后海关放行, 并取得完税凭证, 境内运费已取得普通货运发票。

(4) 与某生产企业签订合同, 以本厂生产的 40 标准箱甲牌卷烟与该生产企业的烟丝交换, 卷烟按调拨价确定销售额 600 000 元, 烟丝的不含税价格为 650 000 元, 卷烟厂支付了补价, 双方均开具了防伪税控系统增值税专用发票。

(5) 本月购进劳保用品, 取得防伪税控系统增值税专用发票, 注明销售额 72 000 元, 增值税税额 12 240 元, 本月生产部门领用劳保用品的 70%。

(6) 将以外购烟叶为原料新研制的一种低焦油卷烟 3 标准箱在展销会上作为样品, 并分送给各参展商, 该型号卷烟每标准箱实际生产成本为 18 000 元 (该型号卷烟的成本利润率为 10%)。

(7) 对外销售自产 10 标准箱甲牌卷烟, 取得不含税销售额 150 000 元。

(8) 以 15 标准箱甲牌卷烟抵偿欠外单位的货款。

(9) 向本厂职工销售甲牌卷烟 650 标准条, 按成本 27 300 元计入 “应付职工薪酬” 账户。

(10) 当月销售以外购烟叶、烟丝为原料生产的甲牌卷烟 60 标准箱, 取得不含税销售额 900 000 元。

已知: 本月外购烟丝期初库存成本 120 000 元, 期末库存成本 165 000 元。本月

取得的相关发票均在当月申请并通过认证，汇率按 1 欧元 = 8 元人民币计算。

根据上述资料，回答下列问题：

78. 该企业本月应纳进口环节关税税额（ ）元。
 A. 82 040 B. 91 100 C. 95 550 D. 98 700
79. 该企业本月应纳进口环节消费税税额（ ）元。
 A. 69 750 B. 99 642. 86 C. 115 928. 57 D. 332 142. 86
80. 该企业本月应纳进口环节增值税税额（ ）元。
 A. 138 725. 62 B. 139 866. 29 C. 140 451. 21 D. 149 094. 86
81. 该企业本月应纳国内销售环节增值税税额（ ）元。
 A. -137 150. 95 B. -132 462. 88 C. 2 020 515. 63 D. 3 175 242. 22
82. 该企业本月应纳国内销售环节消费税税额（ ）元。
 A. 592 475. 23 B. 684 235. 25 C. 706 797. 06 D. 752 135. 63
83. 对业务（3）的税务处理表述不正确的有（ ）。
 A. 购进烟丝负担的消费税不得从卷烟应纳消费税税额中扣除
 B. 生产设备进口环节缴纳的增值税可以从内销的增值税中扣除
 C. 生产设备进口环节缴纳的增值税不可以从内销的增值税中扣除
 D. 进口烟丝在进口环节缴纳的消费税可以按生产领用数量从本期应纳消费税额中扣除已纳消费税
 E. 进口烟丝在进口环节缴纳的消费税可以按卷烟销售数量从本期应纳消费税额中扣除已纳消费税

（二）

位于某市区的一家建筑工程公司，具备建筑业施工资质（同时认定为一般纳税人），下辖 2 个施工队、1 个金属结构件工厂（均为非独立核算单位），2012 年经营业务如下：

（1）承包某建筑工程项目，并与建设方签订建筑工程施工总包合同，总包合同明确工程总造价 6 900 万元，其中：建筑业劳务费价款 1 450 万元，建筑材料款 2 900 万元，施工现场制作预制板价值 690 万元，由该建筑工程公司金属结构件厂提供一批自产金属结构件，市场零售价 900 万元（购进材料，取得相关的增值税专用发票，发票上标明价款 600 万元），工程中的铝合金门窗安装部分 960 万元分包给 A 公司。

（2）A 公司为生产铝合金门窗的企业（位于某县城，具备建筑行政部门批准的建安安装资质，增值税一般纳税人），其承接的 960 万元项目中，720 万元为自产铝合金门窗，240 万元为安装劳务费。

(3) 2012 年自行建造并开发完工相同标准和规格的 2 幢楼, 成本共计 1 500 万元, 由于企业战略扩张需要, 将其中的一幢用于销售, 取得销售收入 1 100 万元; 一幢自用。

(4) 建筑公司所属施工队对外提供装饰劳务, 取得收入 185 万元。

(5) 6 月将抵债得来的一块土地进行转让, 取得转让款 1 650 万元, 该抵债土地抵债时作价 800 万元。(该地政府规定建筑业务成本利润率为 10%)

根据上述资料, 回答下列问题:

84. 该建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税为 () 万元。
A. 212.8 B. 178.2 C. 151.2 D. 180
85. A 公司应负担的营业税为 () 万元。
A. 6 B. 5.1 C. 7.2 D. 8.85
86. 该建筑工程公司自行建造楼房并销售应缴纳的营业税为 () 万元。
A. 55 B. 72.1 C. 80.52 D. 88.68
87. 该建筑工程公司施工队对外提供装饰劳务应纳营业税为 () 万元。
A. 8.2 B. 9.25 C. 5.55 D. 5.1
88. 该建筑工程公司转让土地使用权应纳营业税为 () 万元。
A. 82.5 B. 25.5 C. 68.5 D. 42.5
89. 该建筑工程公司应纳城市维护建设税和教育费附加合计为 () 万元。
A. 21.6 B. 26.6 C. 30.85 D. 27.97

模拟试卷（二）

一、单项选择题（共 40 题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 下列关于税法特点表述不正确的是（ ）。
 - A. 从立法过程来看，税法属于制定法
 - B. 从认识上看，税法具有固定性
 - C. 从法律性质看，税法属于义务性法规
 - D. 从内容看，税法具有综合性
2. 由于税法的空间效力、时间效力最终都要归结为对人的效力，因此在处理税法对人的效力时，下列（ ）不属于国际上通行的原则。
 - A. 属人主义原则，凡是本国的公民或居民，身居国内就要受本国税法管辖
 - B. 属人主义原则，凡是本国的公民或居民，如若身居国外，就要受国外税法管辖
 - C. 属地主义原则，凡是本国领域内的法人和个人，不管其身份如何，都适用本国税法
 - D. 属人、属地相结合的原则，我国税法即采用这一原则
3. 下列不属于税收法律关系变更的原因的是（ ）。
 - A. 由于纳税人自身的组织状况发生变化
 - B. 由于纳税人的经营或财产情况发生变化
 - C. 由于某些税法的废止
 - D. 由于税法的修整和调整
4. 若某税种适用 20% 的比例税率，按规定应税收入超过 10 万元的部分，按应纳税额加征五成，当某纳税人应税收入为 16 万元时，其应纳税额为（ ）万元。

A. 3.8 B. 5.5 C. 2.6 D. 1.8
5. 下列关于累进税率的表述正确的是（ ）。
 - A. 超额累进税率计算复杂，累进程度缓和，税收负担透明度高
 - B. 全额累进税率计算简单，但在累进分界点上税负呈跳跃式，不尽合理
 - C. 计税基数是绝对数时，超倍累进税率实际上是超率累进税率
 - D. 计税基数是相对数时，超额累进税率实际上是超倍累进税率
6. 欠缴税款的纳税人怠于行使其到期债权而对国家税收造成损害时，由税务机关以自己的名义代替纳税人行使其债权的权利属于（ ）。

A. 税收代位权 B. 税收撤销权 C. 税收优先权 D. 税收管辖权
7. 对跨国劳务所得行使来源地管辖权的约束标准不包括（ ）。
 - A. 对跨国独立个人劳务所得行使来源地管辖权的标准

- B. 对跨国非独立劳务所得行使来源地管辖权的约束标准
 - C. 对跨国其他个人劳务所得行使来源地管辖权的约束标准
 - D. 对跨国营业所得行使来源地管辖权的约束标准
8. 下列关于税务规章的权限范围说法错误的是 ()。
- A. 只有法律或国务院行政法规等对税收事项已有规定的情况下, 才可以制定税务规章, 否则, 不得以税务规章的形式予以规定
 - B. 制定税务规章的目的是执行法律和国务院的行政法规、决定、命令, 而不能另行创设法律和国务院的行政法规、决定、命令所没有规定的内容
 - C. 税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容
 - D. 税务机关权限范围内的事项, 税务规章无权制定
9. 按照居民税收管辖权的国际惯例, 自然人居民身份的一般判定标准不包括 ()。
- A. 住所标准
 - B. 时间标准
 - C. 意愿标准
 - D. 籍贯标准
10. 下列说法符合车辆购置税的有关规定的 ()。
- A. 车辆购置税的纳税地点是纳税人所在地
 - B. 车辆购置税实行统一比例税率
 - C. 车辆购置税的征税环节为车辆的出厂环节
 - D. 车辆购置税是对所有新购置车辆的使用行为征税
11. 某汽车修理厂, 2006 年的营业额为 80 万元, 接到税务机关告知后一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2009 年 1 月, 该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计 18.5 万元; 购进的料件、电力等均取得增值税专用发票, 对应的增值税税款合计 2 万元, 该修理厂本月应缴纳增值税 () 万元。
- A. 5.15
 - B. 3.15
 - C. 2.69
 - D. 4.69
12. 某软件开发企业 2003 年 3 月销售自行开发生产的软件产品取得销售收入 68 000 元, 已开具增值税专用发票; 本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为 1 346 元; 支付运费 300 元, 取得的国有运输企业开具的运费发票上列示: 运输费用 200 元, 保管费 60 元, 押运费 40 元。该企业上述业务实际应负担的增值税为 () 元。
- A. 10 200
 - B. 2 040
 - C. 9 652
 - D. 8 160
13. 某啤酒厂为增值税一般纳税人, 2011 年 8 月销售啤酒取得销售额 650 万元, 已开具增值税专用发票, 收取包装物押金 19 万元, 本月逾期未退还包装物押金 51.2 万元。2011 年 8 月该啤酒厂应缴纳的增值税销项税额为 () 万元。
- A. 27.52
 - B. 138.02
 - C. 117.94
 - D. 110.5

14. 王某于 2009 年 9 月购买一辆 1.6 升排量的小轿车自己使用, 支付含增值税的价款 175 500 元, 另支付购置工具和零配件价款 1 170 元, 车辆装饰费 4 000 元, 以及销售公司代收保险费 5 000 元, 支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。则王某应缴纳车辆购置税额为 () 元。
 A. 8 230. 2 B. 7 934. 62 C. 7 720. 96 D. 7 750
15. 某企业为增值税一般纳税人, 机构所在地在甲地, 根据市场需要, 2010 年 5 月将部分库存的商品运往乙地销售, 由于时间急迫, 未向机构所在地税务机关申请外出经营活动的税收管理证明, 该企业在乙地向消费者销售商品取得销售收入 40 万元。则该企业在乙地销售商品的纳税地为_____, 应纳增值税额为_____万元。()
 A. 甲地, 2. 26 B. 乙地, 2. 26 C. 甲地, 3. 1 D. 乙地, 3. 1
16. 某油田 2011 年 12 月份生产原油 12 000 吨, 其中已销售 9 500 吨, 自用 1 800 吨 (不是用于加热、修井), 另有 700 吨待销售。该油田当月应纳资源税 () 元。(该油田适用单位税额 18 元 1 吨)
 A. 171 000 B. 183 600 C. 203 400 D. 216 000
17. 商业企业一般纳税人零售 (), 可以开具增值税专用发票。
 A. 办公用品 B. 化妆品 C. 烟酒 D. 食品
18. 某外贸公司 2011 年 3 月从生产企业购进化妆品一批, 取得增值税专用发票注明价款 30 万元, 增值税 5. 1 万元, 支付化妆品的运输费用 3 万元, 当月该批化妆品全部出口, 取得销售收入 35 万元。则该外贸公司出口化妆品应退的增值税和消费税合计 () 万元。(该批货物增值税退税率 15%, 消费税退税率为 30%)
 A. 9 B. 12. 1 C. 13. 5 D. 18
19. 下列不属于消费税的征税范围的是 ()。
 A. 烟、酒
 B. 焰火、汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车、小汽车
 C. 化妆品、护肤护发品、贵重首饰及珠宝玉石
 D. 电动汽车
20. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2011 年 2 月销售粮食白酒 2. 5 吨, 取得不含税收入 250 000 元, 包装物押金 24 300 元, 该酒厂包装押金单独记账核算, 货物已经发出。则该酒厂本月应纳消费税 () 元。
 A. 80 115. 38 B. 76 253. 25 C. 67 426. 12 D. 56 653. 85
21. 下列关于关税完税价格的说法, 正确的是 ()。
 A. 由买方负担的经纪费用应计入完税价格中

- B. 设备进口后发生的安装费用, 应计入完税价格中
- C. 进口货物的成交价格无法确定时, 海关应直接采用倒扣价格估价方法
- D. 进料加工进口料件申报内销时, 海关应以料件销售时成交价格为基础审查确定完税价格
22. 某酒厂本月取得啤酒的逾期包装物押金 1.5 万元, 白酒的逾期包装物押金 2.5 万元。则该酒厂应缴纳的增值税销项税额为 () 万元。
- A. 0.17 B. 0.22 C. 0.36 D. 0.58
23. 2011 年 10 月, 某盐场以自产液体盐 65 万吨和外购液体盐 70 万吨共加工成固体盐 32 万吨, 生产的固体盐本月全部销售。该企业液体盐和固体盐资源税税额分别为 10 元/吨和 50 元/吨, 外购液体盐资源税税额为 10 元/吨。2011 年 10 月该盐场应纳资源税 () 万元。
- A. 900 B. 700 C. 500 D. 200
24. 某公司将生产的成套化妆品作为年终奖励发给本厂职工, 其生产成本为 13 500 元。国家税务总局核定的该产品的成本利润率为 5%, 适用税率为 30%。计算应纳消费税税额 () 元。
- A. 5 324 B. 8 512 C. 7 582 D. 6 075
25. 甲企业为增值税一般纳税人, 2010 年 4 月接受某烟厂委托加工烟丝, 甲企业自行提供烟叶的成本为 35 000 元, 代垫辅助材料 2 000 元, 发生加工支出 4 000 元; 甲企业当月允许抵扣的进项税额为 340 元。烟丝的成本利润率为 5%, 对于甲企业的财务处理下列表述正确的是 ()。
- A. 甲企业应纳增值税 10 115 元, 应代收代缴消费税 18 450 元
- B. 甲企业应纳增值税 10 455 元, 应代收代缴消费税 16 550 元
- C. 甲企业应纳增值税 10 455 元, 应纳消费税 16 550 元
- D. 甲企业应纳增值税 10 115 元, 应纳消费税 18 450 元
26. 某烟酒批发公司, 2011 年 12 月批发甲牌卷烟 4 850 条, 开具的增值税专用发票上注明销售额 22.5 万元; 批发乙牌卷烟 2 500 条, 开具的普通发票上注明销售额 30 万元; 同时零售乙牌卷烟 300 条, 开具普通发票, 取得含税销售额 22 万元; 当月允许抵扣的进项税额为 3.3 万元。该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计 () 万元。
- A. 10.49 B. 9.21 C. 8.76 D. 6.5
27. 按《营业税暂行条例实施细则》的规定, 下列行为属于企业增值税兼营行为的是 ()。
- A. 电信部门为用户安装电话, 并销售电话

- B. 运输企业销售货物并负责运输所售货物
C. 建材商店销售建材同时提供装饰服务
D. 饭店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物
28. 某远洋运输企业 2011 年 5 月取得营运收入 280 万元，其中承接一项联运业务，全程运费收入 60 万元，支付给其他联运合作方运费 25 万元；另将配备操作人员的一艘轮船出租，租期为半年，租金按月支付，本月租金 15 万元。该企业 2011 年 5 月应纳营业税（ ）万元。
- A. 8.1 B. 8.4 C. 8.85 D. 9.6
29. 某大型企业将委托某施工企业建造的一栋教学楼无偿捐赠给当地的一所小学，该教学楼的委托开发成本为 750 万元。则该企业应纳营业税为（ ）万元。（成本利润率为 25%）
- A. 56.5 B. 49.34 C. 46.88 D. 39.47
30. 某银行第一季度买卖企业债券出现负差 50 万元；第二季度购买企业债券共支付 600 万元，其中包括各种税费 1 万元；第三季度转让企业债券取得收入 850 万元，在转让企业债券过程中，支付各种税费 1.1 万元。该银行第三季度上述业务应纳营业税税额（ ）万元。
- A. 10.05 B. 12.55 C. 12.15 D. 10
31. A 企业（一般纳税人）为 B 企业（小规模纳税人）从 C 企业（一般纳税人）代购一批原材料，C 企业给 A 企业开具的增值税专用发票上注明的价款为 60 000 元，增值税为 10 200 元；A 企业按原价开给 B 企业普通发票，取得销售收入 70 000 元，同时 A 企业向 B 企业收取手续费 4 000 元。根据现行税收制度规定，A 企业应纳（ ）。
- A. 增值税 552.14 元 B. 营业税 552.14 元
C. 增值税 965.2 元 D. 营业税 965.2 元
32. 关于营业税纳税地点的说法，下列选项中正确的是（ ）。
- A. 建筑劳务纳税地点为机构所在地
B. 邮电通信业纳税地点为机构所在地
C. 单位出租设备纳税地点为动产使用地
D. 运输劳务纳税地点为劳务发生地
33. 甲建筑工程公司向乙建筑工程公司转让闲置办公楼一幢（购置原价 900 万元），取得转让收入 1 600 万元。则甲公司转让办公楼应缴纳的营业税为（ ）万元。
- A. 35 B. 40 C. 55 D. 80

34. 2011 年某公司销售已使用过的公寓, 取得收入 890 万元, 该公寓建成后最初入账原值 520 万元, 已提折旧 150 万元。该公司上述业务应纳营业税 () 万元。
- A. 44.5 B. 26 C. 18.5 D. 37
35. 某旅行社上月组织团体旅游, 境内组团旅游收入 25 万元, 替旅游者支付给其他单位餐费、住宿费、交通费、门票共计 13 万元, 后为应对其他旅行社的竞争, 该旅行社同意给予旅游者 5% 的折扣, 并将价款与折扣额在同一张发票上注明; 组团境外旅游收入 35 万元, 付给境外接团企业费用 18 万元; 另外为散客代购火车票、机票、船票取得手续费收入 2 万元, 为游客提供打字、复印、洗相服务收入 3 万元。则该旅行社当月应纳营业税税额 () 万元。
- A. 1.14 B. 1.39 C. 1.64 D. 2.36
36. 下列项目属于城市维护建设税计税依据的是 ()。
- A. 中外合资企业在华机构缴纳的企业所得税
B. 个人独资企业偷税被处的增值税罚款
C. 外资商场偷逃的增值税税金
D. 个体工商户拖欠营业税加收的滞纳金
37. 某生产企业 2011 年 10 月发生如下业务: 销售产品 1 800 件, 不含税单价 50 元; 另将产品 1 200 件运往省外分支机构用于销售, 发生运费支出 1 500 元, 装卸费支出 400 元, 取得了国有运输企业开具的运费发票; 将 120 件产品用于公益性捐赠, 营业外支出账户按成本列支公益性捐赠发生额 6 000 元; 购进材料, 取得防伪税控系统增值税专用发票上注明销售额 120 000 元, 增值税税额 20 400 元, 该批材料月末未入库; 从甲生产企业购进废旧物资, 普通发票上注明销售额 6 100 元; 从独立核算的水厂购进自来水, 取得增值税专用发票, 注明销售额 10 000 元, 增值税税额 600 元, 其中 20% 的自来水用于职工浴室; 本月取得的相关发票均在本月申请并通过认证。该企业上述业务应纳增值税税额 () 元。
- A. 5 535 B. 8 566 C. 17 321 D. 20 985
38. 根据《车辆购置税暂行条例》的规定, 下列人员中不属于车辆购置税纳税义务人的是 ()。
- A. 免税车辆的受赠人 B. 应税车辆的使用人
C. 应税车辆的馈赠人 D. 应税车辆的购买人
39. 某外贸进出口公司 2011 年 9 月, 从国外进口 10 辆某品牌小轿车, 汽缸容量为 1 800 毫升。该公司报关进口这批小轿车时, 经报关地口岸海关对有关报关资料的审查, 确定关税计税价格为 200 000 元/辆 (人民币), 海关按关税政策规定

课征关税 230 800 元/辆，并按消费税、增值税有关规定分别代征进口消费税 21 000 元/辆，增值税 74 406 元/辆。由于业务工作的需要，该公司将三辆小轿车用于本单位使用。根据纳税人提供的有关报关进口资料和经海关审查确认的有关完税证明资料，该公司应纳的车辆购置税税额为（ ）元。

- A. 135 540 B. 152 342 C. 112 356 D. 152 364

40. 下列不属于进境物品的纳税义务人的是（ ）。

- A. 进境物品的邮寄人 B. 以其他方式进口物品的收件人
C. 进境邮递物品的收件人 D. 携带物品进境的入境人员

二、多项选择题（共 30 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

41. 零税率表明课税对象的持有人负有纳税义务，但不需缴纳税款，通常适用于（ ）。

- A. 在所得课税中，对所得中的免税部分规定税率为零
B. 在累进税率条件下，名义税率大于实际税率
C. 在所得课税中，实际税率等于名义税率
D. 在商品税中，对出口商品规定税率为零
E. 在此例税率条件下，边际税率等于平均税率

42. 下列选项中，（ ）应按照受托方销售自制应税消费品的行为征收消费税。

- A. 受托方以委托方名义购进原材料加工的应税消费品
B. 由委托方提供原材料和辅助材料加工的应税消费品
C. 委托方提供辅助材料，受托方提供主要材料加工的应税消费品
D. 委托方提供原材料，受托方只收取加工的应税消费品
E. 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品

43. 税收法律创制的程序有（ ）。

- A. 税收法律案的提出 B. 税收立法权的划分
C. 税收法律案的审议 D. 税收法律案的通过
E. 税收立法权的审查

44. 关于国际重复征税发生的原因，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人所得或收益的国际化
B. 各国所得税制的普遍化
C. 国际上对跨国营业所得来源地的确认的差异化
D. 各国行使税收管辖权的矛盾性
E. 各国税法效力的区别化

45. 依据营业税的有关规定,下列选项中()应当缴纳营业税。
- A. 境外合格机构投资者委托境内公司在我国从事债券买卖业务
 - B. 社保基金理事会运用社保基金买卖证券投资基金、股票、债券
 - C. 个人按市场价格出租居民住房
 - D. 住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放个人住房贷款
 - E. 以不动产投资入股,参与投资方利润分配,但不承担投资风险
46. 下列关于税收规范性文件相关规定的表述正确的有()。
- A. 税收规范性文件应当自发布之日起30日内向上一级税务机关报送备案
 - B. 制定机关对税收规范性文件的定期清理由法规部门负责,应当是每2年组织一次
 - C. 县以下税务机关及各级税务机关的内设机构、派出机构不得以自己的名义制定税收规范性文件
 - D. 可以由制定机关负责解释,也可以由本制定机关授权内设机构解释
 - E. 可以由制定机关负责解释,也可以由本制定机关授权下级税务机关解释
47. 按照《增值税暂行条例》的规定,销售()应当征收增值税。
- A. 大型机器设备
 - B. 电力
 - C. 热力
 - D. 房屋
 - E. 气体
48. 下列属于增值税兼营行为的有()。
- A. 运输企业销售货物并运输所售货物
 - B. 建材商店销售建材,也提供装饰装修服务
 - C. 电梯厂销售电梯并负责安装
 - D. 商场销售商品,并为顾客提供餐饮娱乐服务
 - E. 电信单位自己销售电话,并为客户提供有关电信服务
49. 关于金银首饰消费税政策,下列陈述正确的有()。
- A. 已纳消费税的珠宝首饰生产的金银镶嵌首饰,在计税时一律不得扣除已纳消费税
 - B. 首饰仍属于零售环节征收消费税
 - C. 银首饰出口不退、进口不征消费税
 - D. 新改制的金银首饰,其纳税义务发生时间为受托方交货的当天
 - E. 纳税人以“以旧换新”的销售方式销售金银首饰,应按实际收取的不含税价款计算消费税
50. 增值税发票作废的条件有()。
- A. 购买方未认证或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”

- B. 销售方未抄税并且未记账
 - C. 销售部分退回及发生销售折让
 - D. 购买方未认证或者认证结果为“专用发票代码，号码认证不符”
 - E. 收到退回的发票未超过销售方开票当月
51. 根据增值税现行规定，下列企业可享受出口货物退（免）税政策的有（ ）。
- A. 借出口经营权、挂靠出口货物的企业
 - B. 委托外贸企业代理出口的生产企业
 - C. 经国家商务主管部门及其授权单位批准的有进出口经营权的外贸企业
 - D. 外商投资企业
 - E. 经国家商务主管部门及其授权单位批准的有进出口经营权的自营生产企业
52. 消费税税率设计的主要原则有（ ）。
- A. 体现国家产业政策和消费政策
 - B. 适应消费者的货币支付能力和心理承受能力
 - C. 适当考虑消费品的原有负担水平
 - D. 简化计税程序使用速算扣除数
 - E. 正确引导消费方向，有效地抑制超前消费倾向，调节供求关系
53. 关于卷烟消费品计税价格明显偏低又无正当理由的，税务机关有权核定其计税价格，下列说法正确的有（ ）。
- A. 卷烟的计税价格由国家税务总局核定
 - B. 不进入烟草交易会，没有调拨价格的卷烟，消费税计税价格由省国家税务局核定
 - C. 实际销售价格低于消费税最低计税价格的，按最低计税价格申报纳税
 - D. 粮食白酒的计税价格由生产地税务机关核定
 - E. 实际销售价格高于计税价格和核定价格的卷烟，按实际销售价格征收消费税
54. 下列选项中，（ ）的出口享受增值税出口免税不退税政策。
- A. 外贸企业出口避孕药品
 - B. 来料加工复出口的货物
 - C. 汽车生产企业委托外贸企业出口汽车
 - D. 从农业生产者直接购进的免税农产品出口
 - E. 小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物
55. 关于《增值税暂行条例》修订的主要内容，下列表述正确的是（ ）。
- A. 允许抵扣固定资产进项税额
 - B. 为堵塞因转型可能带来的一些税收漏洞，修订后的条例规定，与企业技术更新无关且容易混为个人消费的自用消费品所含的进项税额，不得予以抵扣

- C. 提高小规模纳税人的征收率
 - D. 将一些现行增值税政策体现到修订后的条例中
 - E. 根据税收征管实践, 为了方便纳税人纳税申报, 提高纳税服务水平, 缓解征收大厅的申报压力, 将纳税申报期限从 10 日延长至 15 日
56. 根据现行消费税政策, 下列业务应缴纳消费税的有 ()。
- A. 汽车厂赞助比赛用雪地车
 - B. 酒厂以福利形式发放给职工的白酒
 - C. 化妆品厂无偿发放香水试用
 - D. 金银饰品商店销售白金饰品
 - E. 卷烟厂生产的烟丝对外进行销售
57. 依据消费税有关规定, 下列消费品中属于化妆品税目的有 ()。
- A. 香水、香精
 - B. 高档护肤类化妆品
 - C. 指甲油、蓝眼油
 - D. 演员化妆用的上妆油、卸妆油
 - E. 香皂、洗发水
58. 下列业务中, 属于营业税征收范围的有 ()。
- A. 单位将境内承租的场地转租给他人收取现金
 - B. 某外国企业将一台设备出租给我国境内企业使用
 - C. 纳税人受托开发软件产品, 著作权属于受托方的
 - D. 我国企业转让其境外所拥有的房产
 - E. 基金公司在境内以发行基金方式募集资金
59. 按《消费税暂行条例》的规定, 有下列 () 情形之一的应税消费品, 以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税。
- A. 用于抵债的应税消费品
 - B. 用于馈赠的应税消费品
 - C. 用于换取生产资料的应税消费品
 - D. 用于换取消费资料的应税消费品
 - E. 对外投资入股的应税消费品
60. 下列业务应征收金融保险业营业税的有 ()。
- A. 融资租赁
 - B. 金融机构的金融商品转让
 - C. 个人的金融商品转让
 - D. 邮政储蓄
 - E. 出口信用担保业务
61. 关于邮电通信业的营业额的确定, 下列说法正确的有 ()。
- A. 以取得收入的全额确定营业额
 - B. 按卖出价减去买入价后的差额为营业额
 - C. 以取得的收入额扣除某些项目的差额确定营业额
 - D. 以取得的利息收入全额或手续费收入全额确定为营业额
 - E. 以全部价款和价外费用的合计数确定营业额

62. 市区某制药厂为一般纳税人，2011 年 4 月缴纳增值税 110 万元，补缴上月漏缴的增值税 60 万元；本月又转让一项药剂生产技术，收取款项 60 万元。则下列说法正确的有（ ）。
- A. 本月应缴纳城建税 7.7 万 B. 本月应缴纳城建税 9.28 万元
C. 本月应补缴城建税 4.2 万元 D. 本月应补缴城建税 2.79 万元
E. 转让药剂生产技术免交营业税
63. 依据营业税的有关规定，下列说法正确的有（ ）。
- A. 外汇转贷业务以贷款利息收入减去支付境外借款利息支出后的余额为营业额
B. 金融经纪业务的计税营业额是手续费等各项收入，但不包括价外收取的代收代付费用
C. 金融商品转让以卖出价减去买入价后的差额为营业额
D. 一般贷款业务以贷款利息收入包括加息和罚息为营业额
E. 证券公司向客户收取的佣金是计税营业额，给予客户的折扣不得从营业额中扣除
64. 下列选项中（ ）应按“服务业”科目核算，并适用 5% 的税率计征营业税。
- A. 电视台播映广告
B. 个人出租住房
C. 交通部门有偿转让高速公路收费权
D. 旅游公司在景区内提供观光电车劳务
E. 公路经营企业收取高速公路车辆通行费
65. 税法规定底盘发生更换的车辆，计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格的 70%。这里所述的同类型车辆是指（ ）。
- A. 同国别 B. 同排量 C. 同车长 D. 配置完全一致
E. 同吨位
66. 车辆购置税的应税行为主要有（ ）。
- A. 购买使用行为 B. 进口使用行为 C. 受赠使用行为 D. 租赁使用行为
E. 自产自用行为
67. 按照税收征管法的规定，下列项目中属于税收保全措施的有（ ）。
- A. 依法拍卖相当于应纳税款的商品
B. 书面通知纳税人的开户银行冻结存款
C. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的商品
D. 纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内，这是保全措施的一个时间条件
E. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品
68. 某商场（增值税一般纳税人）独家代理销售某厂家彩电，约定由厂家按照商场

的销售量进行返利。2010 年 8 月向彩电厂购进电视机取得税控增值税专用发票, 注明税额 380 万元; 当月按平价全部销售, 月末彩电厂向该商场支付返利 260 万元。该商场平销返利业务的以下处理符合有关规定的有 ()。

- A. 商场应按 424.8 万元计算销项税额
- B. 商场应按 380 万元确认销项税额
- C. 商场当月应纳增值税税额为 37.78 万元
- D. 商场当月应抵扣的进项税额为 380 万元
- E. 商场当月应抵扣的进项税额为 342.22 万元

69. 纳税人在计算资源税时, 对适用税额的确定方法正确的有 ()。

- A. 各种应税产品, 凡生产自用的, 均以自用数量为课税数量
- B. 联合企业收购未税矿产品, 按应税产品生产开采地适用税额计税
- C. 纳税人以自产的液体盐加工固体盐, 分别按液体盐和固体盐适用税额计税
- D. 纳税人开采或生产不同税目应税产品的, 应当分别核算不同税目的应税产品的课税数量, 按各个应税产品适用的税率计税
- E. 纳税人开采或生产不同税目应税产品的, 未分别核算或者是不能准确提供不同税目的应税产品的课税数量, 从高适用税率计税

70. 依据营业税的有关规定, 下列劳务属于营业税征税范围的有 ()。

- A. 境内保险机构以境内物品为标的提供的保险劳务
- B. 境内保险机构提供的出口货物险劳务
- C. 境外保险机构以境内物品为标的提供的保险劳务
- D. 境外保险机构以境外物品为标的提供的保险劳务
- E. 境内保险机构提供的出口信用险劳务

三、计算题 (共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

(一)

某广告公司 2011 年 10 月份发生以下业务:

(1) 参与主办一次服装表演, 取得收入 12 万元。

(2) 转让广告案例的编辑、制作权取得收入 13 万元。

(3) 承接某日化产品企业某系列化妆品广告宣传业务, 取得广告费 450 万元, 其中支付给某歌星做广告代言人的报酬 120 万元, 支付给当地电视台广告部的发布费 220 万元。

(4) 承接某制药厂的广告宣传业务, 取得广告业务收入为 102 万元, 核算的营业成本为 97 万元, 支付给某电视台的广告发布费为 31 万元, 支付给某报社的广告发布费为 25 万元。经主管税务机关审核, 认为其广告收费明显偏低, 且无正当理由

由，又无同类广告可比价格（核定的成本利润率为16%）。

（5）承接某酒厂的广告宣传业务，为其在某大厦楼顶制作大型灯箱广告牌，收取价款120万元。广告公司利用自有车间进行了加工制作，为此外购材料65万元，取得了购货的发票，人工费2.2万元；还支付大厦管理部门批准安装的费用4.5万元。

（6）当月以价值80万元不动产、25万元的无形资产投资入股某企业。

根据上述资料，回答下列问题：

71. 该广告公司的业务（1）、（2）应纳营业税为（ ）万元。
A. 0.65 B. 0.75 C. 1.01 D. 1.25
72. 该广告公司的业务（3）应纳营业税为（ ）万元。
A. 11.5 B. 16.5 C. 17 D. 22.5
73. 该广告公司的业务（4）、（5）和（6）应纳营业税为（ ）万元。
A. 5.92 B. 6.43 C. 9.12 D. 11.92
74. 该广告公司本期应纳营业税和城建税、教育附加合计（ ）万元。
A. 17.19 B. 21.62 C. 22.68 D. 23.79

（二）

某市服装厂制作服装进行外销和内销，2012年3月发生以下业务：

（1）签订进料加工合同，采购合同注明价值人民币120 000元，销售合同注明人民币230 000元，进口材料海关采用保税政策，暂免税放行；当月，为进料加工在境内采购黏合衬，取得税控增值税专用发票，价款6 000元，税款1 020元；进料加工合同当月执行完毕复出口。

（2）执行上月合同，为来料加工合同在境内采购垫肩和纽扣，取得税控增值税专用发票，价款1 200元，增值税204元；合同完成后复出口服装，总价值320 000元，其中加工费55 000元；该批来料加工服装的进口布料价值折人民币225 000元，进口时海关采用保税政策，暂免税放行。合同完成当月出口收汇并予以核销。

（3）内销服装取得不含税收入48 000元。

（4）为内销和进料加工采购里衬、线，取得税控增值税发票，价款115 000元，增值税19 550元。

上述发票均已认证，该出口货物征税率17%，退税率15%，请计算：

75. 该企业当期可抵扣的增值税进项税合计数为（ ）元。
A. 17 250 B. 18 270 C. 20 570 D. 26 110
76. 该企业当期增值税的销项税为（ ）元。
A. 7 200 B. 8 160 C. 21 500 D. 38 250

77. 该企业当期增值税出口退税为 () 元。

- A. 7 140 B. 8 160 C. 10 110 D. 17 250

78. 该企业当期增值税免抵税额为 () 元。

- A. 7 140 B. 10 110 C. 15 650 D. 18 270

四、综合分析题 (共 12 题, 每题 2 分。由单选和多选组成。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

(一)

某化妆品厂位于市区, 为增值税一般纳税人 (有出口经营权), 化妆品最高售价 0.2 万元/每箱, 平均售价 0.16 万元/箱, 成套化妆品 0.5 万元/套, 均为不含税售价。

2012 年 5 月发生以下经济业务:

(1) 从国内购进生产用原材料, 取得增值税专用发票, 注明价款 650 万元, 增值税 110.5 万元, 支付购货运费 32 万元, 运输途中发生合理损耗 2%; 从国外进口一台检测设备, 关税完税价格 28 万元, 关税税率 20%。

(2) 在建的职工文体中心领用外购材料, 购进成本 35.5 万元, 其中包括运费 5.5 万元; 生产车间领用外购原材料, 购进成本 140 万元; 下属宾馆领用为本企业宾馆特制的化妆品, 生产成本 8 万元。

(3) 内销化妆品 1 800 箱, 取得不含税销售额 280 万元; 销售成套化妆品, 取得不含税销售额 100 万元, 其中包括护发品 10 万元, 发生销货运费 48 万元; 出口化妆品取得销售收入 520 万元人民币; 出口护发品取得销售收入 150 万元人民币。

2012 年 6 月发生以下经济业务:

(1) 从某企业购进唇彩、眼影等原材料, 取得增值税专用发票, 注明价款 220 万元, 增值税 37.4 万元; 从某物资公司购进劳保用品, 取得税务机关代开的增值税专用发票, 注明价款 95 万元, 增值税 2.85 万元; 从某汽车厂购进小轿车, 用于厂部接待使用, 取得增值税专用发票, 注明价款 28 万元, 增值税 4.76 万元。

(2) 内销化妆品 2 300 箱, 取得不含税销售额 360 万元, 销售成套化妆品 500 套, 取得不含税销售额 250 万元, 由于购货方延期支付货款, 根据合同规定, 收取延期付款利息 7.09 万元; 出口化妆品取得销售收入 400 万元人民币。

(3) 领用库存外购已税化妆品继续生产高档化妆品, 该批化妆品买价 100 万元。

(4) 以 700 箱化妆品与某企业换取原材料, 合同约定, 化妆品按平均价计价, 原材料等价供应, 双方均按合同约定价款开具增值税专用发票。

(5) 为某影视公司演员加工订做油彩以及卸妆油, 收取价税合计 85 万元, 另

外，赠送 25 套自产成套化妆品给影视公司试用。

假定化妆品和护发品的出口退税率为 13%，本月发生的运费均取得货运发票，取得的相关凭证符合税法规定，在本月认证抵扣，出口业务单据齐全并符合规定，在当月办理退税手续。

根据上述资料，回答下列问题：

79. 2012 年 5 月该化妆品厂增值税进项税额（ ）万元。
 A. 110.5 B. 116.3 C. 121.4 D. 121.8
80. 2012 年 5 月该化妆品厂增值税销项税额（ ）万元。
 A. 47.6 B. 50.15 C. 64.6 D. 67.15
81. 2012 年 5 月该化妆品厂应退增值税（ ）万元。
 A. 13.25 B. 17.15 C. 24 D. 28.62
82. 2012 年 6 月该化妆品厂应缴纳消费税（ ）万元。
 A. 155.87 B. 186.82 C. 200.57 D. 226.82
83. 2012 年 6 月该化妆品厂应缴纳城市维护建设税（ ）万元。
 A. 14.04 B. 18.81 C. 20.69 D. 24.33
84. 下列对该化妆品厂业务的税务处理中，正确的有（ ）。
 A. 购进小轿车的进项税额可以抵扣
 B. 购进进口设备进项税额可以抵扣
 C. 出口化妆品，增值税可享受免税并退税政策
 D. 以化妆品换取原材料属于视同销售，增值税和消费税的计税销售额相同
 E. 将化妆品和护发品组成成套化妆品销售，按照化妆品和护发品销售额合计计算消费税

（二）

某商贸企业为增值税一般纳税人，从事商品批发、零售和进口业务，2012 年 1 月有关业务如下：

- （1）委托某手表厂生产金表 125 块，提供纯金 845 克，账面成本 180 000 元；共收取加工费不含税 400 000 元（其中含表厂提供辅助材料 15 000 元），并取得对方开具的增值税专用发票。委托方无同类产品售价，该手表厂依法代扣代缴了消费税。该表收回后，商贸企业定价每块不含税 30 000 元，本期售出 28 块。
- （2）从国外进口一辆小轿车，作为企业销售接待用车，海关审定的关税完税价格 18 万元，从韩国购进一辆长度为 15 米的豪华商务车自用，离岸价为 135 万元，到我国海关起卸地前的运保费为 9 万元。
- （3）从国内采购商品，取得的防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明金额

48 万元、税额 8.16 万元；购货过程中发生运输费用 4 万元、装卸费 1 万元，取得运输部门开具的运费发票。

(4) 购进作为固定资产管理的税控收款机 5 台，取得的增值税专用发票上注明金额 6 万元、税额 1.02 万元。从农村购进免税农产品，收购金额 25 万元，开具合法收购凭证；运输农产品支付运费 1.2 万元并取得运费发票。

(5) 娱乐中心取得舞厅娱乐收入 52 万元，收购的农产品在舞厅供客人消费，取得收入 26 万元，销售啤酒等取得收入 33 万元。领用上月已抵扣了进项税额免税农产品成本为 10 万元，啤酒等小食品成本 24 万元。

(6) 上月销售的一块某品牌手表因质量问题被顾客退回，该商贸公司退给顾客货款 35 万元，并开具红字普通发票；商贸公司将其退给代理商家，取得代理商家开具的红字专用发票注明金额 26 万元、税额 4.42 万元。

(7) 取得上月啤酒的逾期包装物押金 15 万元，白酒的逾期包装物押金 17 万元。

(8) 受托代销某品牌服装，本期取得代销不含税收入 20 万元，与委托方进行结算，取得增值税专用发票上注明税额 1.5 万元。（本期进口关税税率为 30%，小汽车消费税税率是 5%；手表的消费税税率是 20%，当月取得的相关票据符合税法规定，并在当月通过认证和抵扣。）

根据上述资料，回答下列问题：

85. 该委托加工业务涉及的消费税税额（ ）元。

- A. 122 250 B. 141 250 C. 145 000 D. 116 000

86. 该商贸企业进口车辆应纳进口环节税金（ ）万元。

- A. 49.83 B. 69.38 C. 84.61 D. 85.84

87. 该商贸企业当月进项税转出为（ ）万元。

- A. 7.56 B. 6.38 C. 5.57 D. 4.94

88. 该商贸企业当月应纳销项税（ ）万元。

- A. 202 135.06 B. 256 873.2 C. 172 441.03 D. 274 150.48

89. 该商贸企业当月应纳营业税（ ）万元。

- A. 15.6 B. 17 C. 22.2 D. 11.8

90. 该商贸企业当月应纳增值税（ ）元。（不包括进口环节应纳增值税）

- A. 39 278.5 B. 19 143.56 C. 21 501.03 D. 19 298.97

■ ■ ■ ■ ■ 参考答案及解析 ■ ■ ■ ■ ■

模拟试卷（一）

一、单项选择题

1. 【答案】C 选项 C 属于增值税纳税人的混合销售行为，需要征收增值税。选项 ABD 均需要缴纳营业税，而不是增值税。
2. 【答案】C 选项 C 是属于税法规范作用中的评价作用，不属于税法经济作用。
3. 【答案】C 选项 ABD 均规定了税目税率表，只有增值税没有税率表。
4. 【答案】D 划分税目的主要作用：①进一步明确征税范围，凡列入税目的都征税，未列入的不征税；②解决课税对象的归类问题，并根据归类确定税率；③每一个税目都是课税对象的一个具体类别或项目，通过这种归类可以为确定差别税率打下基础。
5. 【答案】B 选项 B 是税收执法定义的概念。
6. 【答案】A 税收刑事司法是以《刑法》和《刑事诉讼法》为法律依据，以危及税收的行为为规制对象，以规制国家权力、保障当事人权利为目的的责任制度与程序制度。
7. 【答案】D 税法执法责任制包括岗位职责、工作规程、过错责任追究、评议考核，四部分内容有机结合，相互衔接。
8. 【答案】A 选项 B，税收饶让不是一种独立的避免国际重复征税的方法，它只是抵免法的附加；选项 C，允许抵免额不等同于抵免限额，允许抵免额是指抵免限额与实缴非居住国税款两者之间数额较小者；选项 D，直接抵免法适用于对同一经济实体即总、分机构间的税收抵免。故选 A。
9. 【答案】C 果啤属于啤酒，确认税率的出厂价 $= 2\,400 + 58\,000 \div (1 + 17\%) \div 800 = 2\,461.97$ （元/吨），小于 3 000 元/吨，故啤酒税率适用 220 元/吨，则本题应纳消费税 $= 80 \times 220 = 17\,600$ （元）。
10. 【答案】B 纳税辅导期内，企业按次领购数量不能满足当月经营需要的，可以再次领购，但每次增购前必须依据上一次已领购并开具的专用发票销售额的 3% 向主管税务机关预缴增值税，未预缴增值税税款的企业，主管税务机关不得向

其增售专用发票。则甲工厂预缴增值税 = $35 \times 3\% = 1.05$ (万元)。

11. 【答案】D D 选项属于营业税征税范围。
12. 【答案】D 农机零部件不适用 13% 的增值税税率。
13. 【答案】C 该超市应纳增值税税额 = $6\,800 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 198.06$ (元)。
14. 【答案】D 自用原油用于加热、修井, 免税, 应纳资源税 = $(9 + 0.3) \times 8 = 74.4$ (万元)。
15. 【答案】C 计税销售额 = $25 \times 60\% \times 960 \div (1 + 13\%) = 12\,743.36$ (元), 销项税额 = $12\,743.36 \times 13\% = 1\,656.64$ (元)。
16. 【答案】D A 型、B 型外套计税销售额 = $150 \times 120 + 56\,000 \times (1 + 10\%) = 79\,600$ (元)。
17. 【答案】B 该企业应缴纳进口关税 = $(100 + 6) \times 25\% = 26.5$ (万元)。
18. 【答案】B 应纳增值税 = $115\,000 \div (1 + 4\%) \times 4\% + 4\,800 \div (1 + 4\%) \times 4\% = 4\,607.69$ (元)。
19. 【答案】A 经主管税务机关确定的加油站自用车辆自用油允许在当月成品油销售数量中扣除; 发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人, 在售卖加油卡、加油凭证时, 按预收账款作相关财务处理, 不征收增值税。该加油站当月应纳增值税 = $(360 \times 1\,388 - 720 + 98 \times 1176) \times 6.7 \div (1 + 17\%) \times 17\% \div 10\,000 - 300 \times 17\% = 8.79$ (万元)。
20. 【答案】D 加油站通过加油机加注成品油, 允许在当月成品油销售数量中扣除的情形有: ①经主管税务机关确定的加油站自有车辆自用油; ②外单位购买的, 利用加油站油库存放的代储油; ③加油站检查测用油; ④加油站本身倒库油。
21. 【答案】A 该企业销项税 = $3\,655 \times 55\% \times 17\% = 341.74$ (万元)。
22. 【答案】D 一般纳税人因进货退出而收回的增值税税额, 应从发生进货退出的当期进项税额中扣减, 如不按规定扣减, 造成虚增进项税额, 不纳或少纳增值税的, 一律按偷税处理。
23. 【答案】A 当期应退税额为 20 万元, 当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = $32 - 20 = 12$ (万元)。
24. 【答案】D 定额税率和比例税率相结合只适用于卷烟、白酒。
25. 【答案】B 该酒厂应缴纳的消费税 = $250 \times 20\% + 2 \times 0.5 = 51$ (元)。
26. 【答案】C 选项 A, 宝石坯是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品, 因此, 对宝石坯应按规定征收消费税; 选项 B, 调味料酒不征收消费税; 选项 D, 对于饮食业和娱乐业举办的啤酒屋利用啤酒生产设备生产的啤酒, 应当征收消费税和营业税, 这属于营业税的混合销售行为, 不征收增值税。故选 C。

27. 【答案】A 应纳消费税税额 = $115 \times 3\% + 98 \div (1 + 17\%) \times 4\% + 79 \div (1 + 17\%) \times 4\% = 9.5$ (万元)。
28. 【答案】B 每吨售价在 3 000 元以下的, 适用单位税额 220 元; 应纳消费税税额 = 销售数量 $\times$ 单位税额 = $400 \times 220 = 88\,000$ (元)。
29. 【答案】C 该企业应纳消费税 = $(9\,000 + 4) \times 13 \times 3\% + (600 + 12) \times 7 \times 5\% = 3\,725.76$ (万元)。
30. 【答案】D 营业税的特点: ①一般以营业额全额为计税依据; ②按行业设计税目税率; ③计算简便, 便于征管。
31. 【答案】C 甲公司发生增值税业务进项税和销项税相等, 故不纳增值税; 甲公司应纳营业税 = $(6\,000 - 1\,200) \times 3\% = 144$ (万元)。
32. 【答案】B 金融商品转让业务, 纳税义务发生时间为金融商品所有权转移之日, 故 B 项不符合相关规定。
33. 【答案】A 应纳营业税 = $[9\,000 \div 22\,000 \times (22\,000 + 3\,500) - 22\,000 \div 85\,000 \times (22\,000 + 3\,500)] \times 5\% = 191.59$ (万元)。
34. 【答案】C 广告业务的计税营业额 = $96 \times (1 + 18\%) \div (1 - 5\%) = 119.24$ (万元); 应纳营业税额 = $(119.24 - 30 - 25) \times 5\% + 12 \times 3\% + 12 \times 5\% = 4.17$ (万元)。
35. 【答案】B 对由于减免“三税”而发生退税的, 可以同时退还已征收的城建税, 故 A 项不正确; 对海关进口的产品征收的增值税、消费税, 不征收教育费附加, 故 C 项不正确; 对出口产品退还增值税、消费税的, 不退还已征的教育费附加, 故 D 项不正确。
36. 【答案】C 资源税是对开采应税矿产品或生产盐的单位和个人征税; 征收资源税的煤炭是指原煤, 不包括洗煤、选煤及其他煤炭制品。
37. 【答案】D 该环保局应纳税额 = $(400\,000 + 36\,500) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 37\,307.69$ (元)。
38. 【答案】D 自产自用, 属于车购税征税范围, 能取得购置价格, 则按购置价格计税。
39. 【答案】B 滑动税又称滑准税, 是在税则中预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率, 然后根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的一种关税。
40. 【答案】C 应纳关税税额 = $540 \times 30 \times 420 \div 1\,000 \times 3 = 20\,412$ (元)。

二、多项选择题

41. 【答案】BD A 选项, 独立矿山、联合企业收购未税矿产品, 适用的单位税额按下列顺序确定: ①按照本单位相同矿种应税产品的单位税额计税; ②按照收

购地相应矿种规定的单位税额计税；③按照收购地主管税务机关核定的单位税额计税。C选项，资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位，没有“个人”。E选项，代扣代缴税款纳税义务发生时间为支付货款的当天。

42. 【答案】AB 课税对象与计税依据的关系是：课税对象是指征税的目的物，计税依据则是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准；课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。
43. 【答案】ABCE D选项是税收强制执行措施的条件。
44. 【答案】ACD 选项A，广义的税收立法指国家机关依据法定权限和程序，制定、修改、废止税收法律规范的活动，狭义的税收立法则是指国家最高权力机关制定税收法律规范的活动；选项C，税收立法权的划分，是税收立法的核心问题；选项D，划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》和《立法法》的规定。
45. 【答案】AB 综合税务行政诉讼的具体的受案范围，可以看到目前税收领域中的司法审查具有以下特点：①以具体税收行政行为为审查对象，相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围；②对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查。
46. 【答案】AC 自产货物对外投资视同销售，缴纳增值税；应纳资源税 = $(4\,500 \times 50\% + 960) \times 1.5 = 4\,815$ (元)；加工的全部铜锭总售价 = $300\,000 \div 0.6 = 500\,000$ (元)；应纳增值税 = $4\,500 \times 50\% \times 35 \times 17\% + 500\,000 \times 70\% \times 17\% - 34\,000 - (16\,000 + 4\,000) \times 7\% = 37\,487.5$ (元)。
47. 【答案】ABDE C选项是国际反避税合作的主要内容。
48. 【答案】ABD C选项，城市维护建设税的适用税率，一般为纳税人所在地的适用税率，但下列两种情况的，应按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率缴纳城市维护建设税：①由受托方代收、代扣“三税”的单位和个人；②流动经营等无固定纳税地点的单位和个人。E选项，城市维护建设税进口不征，出口不退。
49. 【答案】ABE 根据对外购固定资产所含税金扣除方式的不同，增值税制分为生产型、收入型和消费型三种类型。
50. 【答案】AB 按照现行规定，视为小规模纳税人的条件有两点：①从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在50万元（含）以下的；②其他纳税人，年应税销售额在80万元（含）以下的。

51. 【答案】AC 选项 B、D、E 属于增值税特殊销售行为，而不是视同销售行为。
52. 【答案】ABCD 外购应税劳务用于对外赠送视同销售，计算其销项税的同时，其对应的进项税可以抵扣。
53. 【答案】ABCE 选项 D 属于 2010 年 1 月 1 日以后开具的扣税凭证进项税额的抵扣时限。
54. 【答案】ADE 油（气）田企业为生产原油、天然气提供的生产性劳务应缴纳增值税。生产性劳务是指油（气）田企业为生产原油、天然气，从地质普查、勘探开发到原油、天然气销售的一系列生产过程所发生的劳务。通信工程、油田建设工程（含道路建设）、油（气）田内部为维持油（气）田的正常生产而互相提供劳务等均属于生产性劳务。选项 B、C 属于营业税项目。
55. 【答案】BDE 经认证，有下列情形之一的，不得作为增值税进项税额的抵扣凭证，税务机关退还原件，购买方可要求销售方重新开具专用发票：①无法认证，是指专用发票所列密文或者明文不能辨认，无法产生认证结果；②纳税人识别号认证不符，是指专用发票所列购买方纳税人识别号有误；③专用发票代码、号码认证不符，是指专用发票所列密文解译后与明文的代码或者号码不一致。
56. 【答案】ABDE 善意取得虚开专用发票，对购货方应作如下处理：①不以偷税或者骗取出口退税论处；②取得的虚开专用发票应按有关法规不予抵扣进项税款或者不予出口、退税；已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税，应依法追缴；③如能重新取得合法、有效的专用发票，准许其抵扣进项税款；如不能重新取得合法、有效的专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款；④因善意取得虚开专用发票被依法追缴其已抵扣税款的，不再加收滞纳金。
57. 【答案】AC 选项 B，固定业户未持有其机构所在地主管税务机关合法的《外出经营活动税收管理证明》到外县市销售货物的，应当向销售地或者劳务发生地主管税务机关申报纳税；选项 D，建筑安装企业在建筑现场生产的水泥预制构件，用于单位的建筑工程的，不视同对外销售，不征收增值税；选项 E，对煤层气抽采企业的增值税一般纳税人抽采销售煤层气实行增值税先征后退政策，故选 AC。
58. 【答案】BDE 有线电视台广告的播映，属于“服务业—广告业”征税范围；出租文化场所属于“服务业—租赁业”征税范围。
59. 【答案】DE 按照最高售价计算消费税必须同时符合两个条件：①属于应税消费品；②用于换取生产资料、投资入股和抵偿债务等方面。因此选项 A，自产轿车用来奖励，不是税法规定的采用最高价计税的项目；选项 B，自产轿车属于内部办公使用，按平均售价计算消费税；选项 C，汽车配件不是应税消费

品，不缴纳消费税；故选 DE。

60. 【答案】ABCE 税法明确规定镀金首饰不属于金银首饰，所以在生产销售环节征收消费税，故选项 D 说法不正确。
61. 【答案】BDE 依法不需要办理税务登记的内设机构不是营业税的纳税人，故选项 A 表述不正确；单位以承包、承租、挂靠方式经营的，承包人以发包人出租人、挂靠人名义对外经营，并由发包方承担相关法律责任的，以发包方为纳税人，否则承包方为纳税人，故选项 C 表述不正确。
62. 【答案】ADE 通信集团公司及其分公司以业务销售附带赠送实物业务，其附带赠送实物是电信单位无偿赠与他人实物的行为，不属于营业税征收范围，不征收营业税，故选项 B 不符合相关规定；金融机构金银买卖业务缴纳增值税，故选项 C 不符合有关规定。
63. 【答案】BCE 代开票纳税人从事联运业务的，其计征营业税的营业额为代开的货物运输业发票注明营业税应税收入，不得减除支付给其他联运合作方的各种费用，故选项 A 不正确；单位和个人转让其自建的不动产，营业额为收入全额，只有购进或抵债而来的不动产和土地使用权的转售业务才按照差额计算营业税，故选项 D 不正确。
64. 【答案】ACD 残疾人员个人提供的劳务，免征营业税；对中国境外单位或者个人在境外向境内单位或者个人提供的服务业中的旅店业、饮食业，以及服务业中的沐浴、理发、裱画，不征收营业税；故选项 ACD 正确。
65. 【答案】ABCE 纳税人从事代理报关业务，以其向委托人收取的全部价款和价外费用扣除以下项目金额后的余额为计税营业额申报缴纳营业税：①支付给海关的税金、签证费、滞报费、滞纳金、查验费、打单费、电子报关平台费、仓储费；②支付给检验检疫单位的三检费、熏蒸费、消毒费、电子保险平台费；③支付给予录入单位的预录费；④国家税务总局规定的其他费用。
66. 【答案】AE 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向车辆登记注册地的主管税务机关办理纳税申报；不需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向所在地征收车购税的主管税务机关办理纳税申报。
67. 【答案】BCD 单位和个人销售外购或抵债所得的不动产，应该以取得的全部收入减去不动产购置原价或抵债时该不动产作价后的余额计征营业税，故选项 A 不正确；转让境外房产不属于我国的营业税征收范围，故选项 E 不正确。
68. 【答案】CE 流动经营无固定纳税地点的单位和个人，需要在缴纳三税的同时，缴纳教育费附加，故选项 C 不正确；出口产品退还增值税、消费税的，不退还

已经征收的教育费附加，故选项 E 不正确。

69. 【答案】BC 据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人为代理人或购买者。

三、计算题

(一)

70. 【答案】A 业务 (2) 应纳进口关税 = $(120 + 1.5 + 0.7) \times 20\% = 24.44$ (万元)。
 71. 【答案】D 业务 (4) 应纳进口关税 = $(13 + 5 + 2.5 + 1) \times 25\% = 5.38$ (万元)。
 72. 【答案】C 业务 (5) 应纳进口关税 = $(6 + 7 + 1.1 + 0.5) \times 15\% = 2.19$ (万元)。
 73. 【答案】B 选项 B，减税或免税进口的货物需予补税的，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为完税价格。

(二)

74. 【答案】D 该石油开发公司应纳资源税税额 = $(7\ 200 \times 30 + 4\ 400 \times 30 + 600 \times 10 + 8 \times 10 \times 10) \div 10\ 000 = 35.48$ (万元)。
 75. 【答案】D 该石油开发公司应纳消费税税额 = $2\ 500 \times 1\ 388 \times 0.2 \div 10\ 000 = 69.4$ (万元)。
 76. 【答案】B 该石油开发公司应纳增值税税额 = $480 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 350 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 13 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 13 \div 600 \times 8 \times 10 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 62 = 60.29$ (万元)。
 77. 【答案】C 该石油开发公司应纳城市维护建设税税额 = $(69.4 + 60.29) \times 5\% = 6.48$ (万元)。

四、综合分析题

(一)

78. 【答案】D 该企业本月应纳进口环节关税税额 = $55\ 750 \times 8 \times 10\% + (23\ 250 + 3\ 800) \times 8 \times 25\% = 98\ 700$ (元)。
 79. 【答案】C 该企业本月应纳进口环节消费税税额 = $(23\ 250 + 3\ 800) \times 8 \times (1 + 25\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 115\ 928.57$ (元)。
 80. 【答案】D 该企业本月应纳进口环节增值税税额 = $55\ 750 \times 8 \times (1 + 10\%) \times 17\% + (23\ 250 + 3\ 800) \times 8 \times (1 + 25\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 149\ 094.86$ (元)。
 81. 【答案】A 当期进项税 = $100\ 000 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times 13\% + (5\ 000 + 625) \times 7\% + 85\ 000 + 106\ 250 + 12\ 240 + 149\ 094.86 + 650\ 000 \times 17\% = 480\ 638.61$ (元)，增值税视同销售按照平均价格来计算销售额。当期销售额 = $600\ 000 + 150\ 000 + 600\ 000 \div 30 \div 250 \times 650 + 60 \times 250 \times 15 + 900\ 000 +$

$[18\ 000 \times 3 \times (1 + 10\%) + 150 \times 3] \div (1 - 36\%) = 600\ 000 + 150\ 000 + 52\ 000 + 225\ 000 + 900\ 000 + 93\ 515.63 = 2\ 020\ 515.63$ (元), 销项税 = $2\ 020\ 515.63 \times 17\% = 343\ 487.66$ (元), 该企业本月应纳国内销售环节增值税税额 = $343\ 487.66 - 480\ 638.61 = -137\ 150.95$ (元)。

82. 【答案】C 业务(4)计算消费税的销售额 = $65 \times 250 \times 40 = 650\ 000$ (元), 业务(8)计算消费税的销售额 = $65 \times 250 \times 15 = 243\ 750$ (元), 该企业本月应纳国内销售环节消费税税额 = $(650\ 000 + 243\ 750 + 150\ 000 + 52\ 000 + 900\ 000 + 93\ 515.63) \times 36\% + (40 + 10 + 15 + 650 \div 250 + 3 + 60) \times 150 - (120\ 000 + 500\ 000 - 625\ 000 - 165\ 000) \times 30\% - 115\ 928.57 = 706\ 797.06$ (元)。

83. 【答案】ACE B选项, 2009年增值税已经从生产型增值税转变为消费型增值税, 设备对应的进项可以扣除。D选项, 用外购(含进口)或委托加工收回的烟丝生产卷烟, 烟丝已纳消费税可以按照生产领用量在当期应纳消费税金中扣除。

(二)

84. 【答案】C 该建筑工程公司总承包建筑工程应缴纳的营业税 = $(6\ 900 - 900 - 960) \times 3\% = 151.2$ (万元)。
85. 【答案】C A公司应负担的营业税 = $240 \times 3\% = 7.2$ (万元)。
86. 【答案】C 纳税人自建建筑物销售, 应纳营业税 = $1\ 500 \div 2 \times (1 + 10\%) \div (1 - 3\%) \times 3\% + 1\ 100 \times 5\% = 80.52$ (万元)。
87. 【答案】C 该建筑工程公司施工队提供装饰劳务应纳营业税 = $185 \times 3\% = 5.55$ (万元)。
88. 【答案】D 转让抵债得来的土地使用权, 按差额征收营业税。该建筑工程公司应纳营业税 = $(1\ 650 - 800) \times 5\% = 42.5$ (万元)。
89. 【答案】C 该建筑公司应纳增值税 = $900 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 600 \times 17\% = 28.77$ (万元), 该建筑工程公司应纳城市维护建设税和教育费附加 = $(151.2 + 80.52 + 5.55 + 42.5 + 28.77) \times (7\% + 3\%) = 30.85$ (万元)。

模拟试卷(二)

一、单项选择题

1. 【答案】B 税法的三个特点: ①从立法过程来看, 税法属于制定法; ②从法律性质看, 税法属于义务性法规; ③从内容看, 税法具有综合性。
2. 【答案】B 由于税法的空间效力和时间效力最终都要归结为对人的效力, 因此在处理税法对人的效力时, 国际上通行的原则有三个: ①属人主义原则, 凡是本国的公民或居民, 不管其身居国内还是国外, 都要受本国税法管辖; ②属地主义

原则，凡是本国领域内的法人和个人，不管其身份如何，都适用本国税法；③属人、属地相结合的原则，我国税法即采用这一原则。

3. 【答案】C C选项属于税收法律关系消灭的原因。
4. 【答案】A $\text{应纳税额} = 10 \times 20\% + 6 \times 20\% \times (1 + 50\%) = 3.8$ （万元）。
5. 【答案】B 选项A超额累进税率计算复杂，累进程度缓和，税收负担透明度较差；选项C计税基数是绝对数时，超倍累进税率实际上是超额累进税率，不是超率累进税率；选项D计税基数是相对数时，超倍累进税率实际上是超率累进税率；故选B。
6. 【答案】A 税收代位权是指欠缴税款的纳税人怠于行使其到期债权而对国家税收即税收债权造成损害时，由税务机关以自己的名义代替纳税人行使其债权的权利。
7. 【答案】D 对跨国劳务所得行使来源地管辖权的约束标准有以下三点：①对跨国独立个人劳务所得行使来源地管辖权的标准；②对跨国非独立劳务所得行使来源地管辖权的约束标准；③对跨国其他个人劳务所得行使来源地管辖权的约束标准。
8. 【答案】D 税务规章规定的事项应当属于执行法律或者国务院的行政法规、决定、命令的事项：①只有法律或国务院行政法规等对税收事项已有规定的情况下，才可以制定税务规章，否则，不得以税务规章的形式予以规定；②制定税务规章的目的是执行法律和国务院的行政法规、决定、命令，而不能另行创设法律和国务院的行政法规、决定、命令所没有规定的内容；③税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的内容。
9. 【答案】D 自然人居民身份的一般判定标准包括：①住所标准；②时间标准；③意愿标准。
10. 【答案】B A选项，纳税人购置应税车辆，应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税；C选项，车辆购置税的纳税环节选择在使用环节，即最终消费环节；D选项，车辆购置税征收范围是特定应税车辆，并不是所有新购置车辆的使用行为都征收车辆购置税。
11. 【答案】C $\text{该修理厂本月应纳增值税} = 18.5 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 2.69$ （万元）。
12. 【答案】B $\text{应纳税额} = 68\,000 \times 17\% - 1\,346 - 200 \times 7\% = 10\,200$ （元）；
实际税负 $= 10\,200 \div 68\,000 \times 100\% = 15\%$ ；
实际税负超过3%的部分实行即征即退；
2011年8月该企业实际应纳税额 $= 68\,000 \times 3\% = 2\,040$ （元）。
13. 【答案】C 啤酒包装物押金在逾期时才缴纳增值税。该厂应纳增值税税额 $= 650 \times 17\% + 51.2 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 117.94$ （万元）。
14. 【答案】B $\text{王某应纳车辆购置税} = (175\,500 + 1\,170 + 4\,000 + 5\,000) \div (1 +$

$17\%) \times 5\% = 7\,934.62$ (元)。

15. 【答案】B 在乙地销售商品应在乙地纳税，应纳增值税 $= 40 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2.26$ (万元)。
16. 【答案】C 加热、修井用原油不征收资源税，该油田自用部分不是用于加热修井，所以应缴纳资源税，该油田当月应纳资源税 $= (9\,500 + 1\,800) \times 18 = 203\,400$ (元)。
17. 【答案】A 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。
18. 【答案】C 该外贸公司出口化妆品应退的增值税为 $= 30 \times 15\% = 4.5$ (万元)，该外贸公司出口化妆品应退的消费税为 $= 30 \times 30\% = 9$ (万元)，合计退税 $= 4.5 + 9 = 13.5$ (万元)。
19. 【答案】D 电动汽车不属于消费税的征税范围。
20. 【答案】D 纳税人销售粮食白酒应税消费品同时收取的押金，在收取时，就应换算为含税收入并入销售额中征收消费税。该酒厂应纳税额 $= [(250\,000 + 24\,300 \div 1.17)] \times 20\% + 2.5 \times 2\,000 \times 0.5 = 56\,653.85$ (元)。
21. 【答案】A 选项B，设备进口后发生的安装费用，不应计入完税价格中；选项C，如进口货物的成交价格无法确定时，海关会依次以规定方法审查确定该货物的完税价格，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，都是要计入完税价格的；选项D，进料加工进口料件申报内销时，海关应以料件原进口时成交价格为基础审查确定完税价格。
22. 【答案】B 该酒厂应缴纳的增值税销项税额 $= 1.5 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 0.22$ (万元)。
23. 【答案】A 外购或自产的液体盐连续加工成固体盐的，以加工的固体盐数量为课税数量，耗用的外购液体盐的已纳税额可以在应纳固体盐税额中抵扣。则该盐场应纳资源税 $= 32 \times 50 - 70 \times 10 = 900$ (万元)。
24. 【答案】D 组成计税价格 $= (13\,500 + 13\,500 \times 5\%) \div (1 - 30\%) = 20\,250$ (元)；应纳税额 $= 20\,250 \times 30\% = 6\,075$ (元)。
25. 【答案】D 本题由受托方提供原料主料，不属于委托加工业务，而属于甲企业自制应税消费品销售，其应税消费品的组成计税价格 $= (35\,000 + 2\,000 + 4\,000) \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) = 61\,500$ (元)，甲企业应纳增值税 $= 61\,500 \times 17\% - 340 = 10\,115$ (元)，应纳消费税 $= 61\,500 \times 30\% = 18\,450$ (元)。
26. 【答案】A 应纳消费税 $= [22.5 + 30 \div (1 + 17\%)] \times 5\% = 2.41$ (万元)，应纳增值税 $= [22.5 + (30 + 22) \div (1 + 17\%)] \times 17\% - 3.3 = 8.08$ (万元)，

合计纳增值税、消费税 = 2.41 + 8.08 = 10.49 (万元)。

27. 【答案】C ABD 选项属于营业税混合销售行为。
28. 【答案】A 该企业 2011 年 5 月应纳营业税 = $(280 - 25 + 15) \times 3\% = 8.1$ (万元)。
29. 【答案】B 该企业应纳营业税 = $750 \times (1 + 25\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 49.34$ (万元)。
30. 【答案】A 第三季度转让价差 = $850 - (600 - 1) = 251$ (万元), 第三季度营业税计税营业额 = $251 - 50 = 201$ (万元), 第三季度应纳营业税 = $201 \times 5\% = 10.05$ (万元)。
31. 【答案】A A 企业应纳增值税 = $(70\,000 + 4\,000) \div (1 + 17\%) \times 17\% - 10\,200 = 552.14$ (元)。
32. 【答案】B 选项 A, 建筑业应税劳务纳税地点为建筑业应税劳务发生地; 选项 C, 单位和个人出租物品、设备等动产的营业税纳税地点为出租单位机构所在地或个人居住地; 选项 D, 运输劳务纳税地点为机构所在地; 故正确选项为 B。
33. 【答案】A 甲公司转让办公楼应缴纳的营业税 = $(1\,600 - 900) \times 5\% = 35$ (万元)。
34. 【答案】A 该公司应纳营业税 = $890 \times 5\% = 44.5$ (万元)。
35. 【答案】C 应纳营业税税额 = $(25 \times 95\% - 13) \times 5\% + (35 - 18) \times 5\% + (3 + 2) \times 5\% = 1.64$ (万元)。
36. 【答案】C 城建税的计税依据是实际缴纳的增值税、消费税、营业税。滞纳金、罚款不是城市维护建设税的计税依据; 但外资商场偷逃的增值税税金是应该计征城建税的。
37. 【答案】A 企业本月销项税额 = $(1\,800 + 1\,200 + 120) \times 50 \times 17\% = 26\,520$ (元); 进项税额 = $1\,500 \times 7\% + 20\,400 + 600 \times (1 - 20\%) = 20\,985$ (元); 本月应纳增值税税额 = $26\,520 - 20\,985 = 5\,535$ (元)。从生产企业购进的废旧物资取得普通发票不能抵扣。
38. 【答案】C 车辆购置税的纳税义务人是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人, 不包括馈赠人。
39. 【答案】A 组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 = $200\,000 + 230\,800 + 21\,000 = 451\,800$ (元), 应纳税额 = 自用数量 $\times$ 组成计税价格 $\times$ 税率 = $3 \times 451\,800 \times 10\% = 135\,540$ (元)。
40. 【答案】A 进境物品的纳税义务人是指携带物品进境的入境人员、进境邮递物品的收件人以及以其他方式进口物品的收件人。

二、多项选择题

41. 【答案】AD 零税率是以零表示的税率, 是免税的一种方式, 表明课税对象的

持有人负有纳税义务，但不需缴纳税款。通常适用于两种情况：①在所得课税中，对所得中的免税部分规定税率为零，目的是保证所得少者的生活和生产需要；②在商品税中，对出口商品规定税率为零，即退还出口商品的产、制和流转环节已纳的商品税，使商品以不含税价格进入国际市场，以增强商品在国际市场上的竞争力。

42. 【答案】ABCE 选项D，委托加工的应税消费品，是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。选项ABCE，对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论在财务上是否作销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。
43. 【答案】ACD 税收法律创制的程序包括：①税收法律案的提出，一般由国务院向全国人大及其常委会提出税收法律案；②税收法律案的审议；③税收法律案的通过，它是采取表决方式进行的，通常由全体代表过半数或常委会全体组成人员过半数，方可通过。
44. 【答案】ABD 国际重复征税的发生具体有以下三个方面的原因：纳税人所得或收益的国际化、各国所得税制的普遍化、各国行使税收管辖权的矛盾性。可以说，正由于上述三个原因的同时存在，使国际重复征税的发生成为现实。
45. 【答案】CE 选项AB，境外合格机构投资者委托境内公司在我国从事债券买卖业务取得的差价收入免征营业税；社保基金理事会运用社保基金买卖证券投资基金、股票、债券的差价收入，暂免征收营业税，以不动产投资入股，参与投资方利润分配，承担投资风险，不征收营业税。选项D，在投资后转让股权的，也不征收营业税，住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放个人住房贷款收入免征营业税。
46. 【答案】ABC 税收规范性文件由制定机关负责解释，不得将解释权授权本级机关的内设机构或下级税务机关，所以选项DE不正确。
47. 【答案】ABCE 大型机器设备、电力、热力和气体属于有形动产范围，应计算缴纳增值税。房屋属于不动产，不在增值税征收范围之内。
48. 【答案】BD 运输企业销售货物并运输所售货物、电梯厂销售电梯并负责安装及电信单位销售电话并提供电信服务均为增值税混合销售行为，不属于兼营行为。
49. 【答案】ACDE 税法明确规定镀金首饰不属于在零售环节征收消费税的金银首饰，所以仍属于生产环节征收，故选项B陈述不正确。

50. 【答案】ABDE 增值税一般纳税人，在开具专用发票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理。发票作废条件：①购买方未认证或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”；②销售方未抄税并且未记账；③购买方未认证或者认证结果为“专用发票代码，号码认证不符”；④收到退回的发票未超过销售方开票当月。
51. 【答案】BCDE 通过借权、挂靠出口货物的，不能享受退税政策。
52. 【答案】ABCE 消费税税率设计的主要原则：①体现国家产业政策和消费政策；②正确引导消费方向，有效地抑制超前消费倾向，调节供求关系；③适应消费者的货币支付能力和心理承受能力；④适当考虑消费品的原有负担水平。
53. 【答案】ABE 卷烟消费品计税价格明显偏低又无正当理由的，税务机关有权核定其计税价格：①卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定；②不进入烟草交易会，没有调拨价格的卷烟，消费税计税价格由省国家税务局核定；③实际销售价格高于计税价格和核定价格的卷烟，按实际销售价格征收消费税。
54. 【答案】ABDE 选项 A，避孕药品销售时免税，故出口免税不退税；选项 B，来料加工复出口的货物进口时保税，出口免税不退税；选项 D，从农业生产者直接购进的免税农产品在国内免税，在出口时不办理退税；选项 E，小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物，无法核算生产环节进项税，出口免税不退税。
55. 【答案】ABDE 《增值税暂行条例》修订的主要内容的五点：①允许抵扣固定资产进项税额；②为堵塞因转型可能带来的一些税收漏洞，修订后的条例规定，与企业技术更新无关且容易混为个人消费的自用消费品所含的进项税额，不得予以抵扣；③降低小规模纳税人的征收率；④将一些现行增值税政策体现到修订后的条例中；⑤根据税收征管实践，为了方便纳税人纳税申报，提高纳税服务水平，缓解征收大厅的申报压力，将纳税申报期限从 10 日延长至 15 日。
56. 【答案】BCDE 所谓“纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的”，是指作为生产最终应税消费品的直接材料，并构成最终产品实体的应税消费品。A 项，汽车厂赞助比赛用雪地车，免征消费税。
57. 【答案】ABC 演员化妆用的收妆油、卸妆油、香皂、洗发水不属于化妆品征税范围。
58. 【答案】AB 选项 C，纳税人受托开发软件产品，著作权属于受托方的，征收增值税，不征收营业税；选项 D，不动产在境外，不属于我国营业税征税范围；选项 E，不征收营业税。
59. 【答案】ACDE 纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料、投资者和抵债等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。

60. 【答案】AB 选项 C 是免征营业税的项目；选项 D，按邮电通信业征收营业税；选项 E 不征收营业税。
61. 【答案】AC 邮电通信业营业额确定有两种方法：①以取得收入的全额确定营业额，如传递函件或包件、邮汇等业务的营业额；②以取得的收入额扣除某些项目的差额确定营业额，如报刊发行、邮政储蓄等业务的营业额。
62. 【答案】ACE 转让自然科学领域的技术免交营业税，所以 60 万元不涉及缴纳城建税。该厂本月应缴城建税 = $110 \times 7\% = 7.7$ （万元），应补缴城建税 = $60 \times 7\% = 4.2$ （万元）。
63. 【答案】ACD 选项 B，金融经纪业收入，是指受托代他人经营金融活动业务取得的收入，包括手续费（佣金）收入及价外收取的代垫、代收代付费用（如邮电费、工本费）加价等；选项 E，金融商品转让以卖出价减去买入价后的差额为营业额；一般贷款业务以贷款利息收入包括加息和罚息为营业额；外汇转贷业务以贷款利息收入减去支付境外借款利息支出后的余额为营业额；证券公司以在证券交易时向客户收取的佣金为计征营业税营业额，如果证券公司给客户的折扣额与向客户收取的佣金额在同一张证券交易交割凭证上注明的，可按折扣后的佣金额征收营业税；如果将折扣额另开证券交易交割凭证或发票的，不论其在财务上如何处理，均不得从佣金计税营业额中将折扣额扣除。
64. 【答案】ACD B 选项，出租房屋属于“服务业—租赁业”税目，但是 2008 年 3 月起，对个人出租住房，不区分用途，在 3% 税率的基础上，减半征收营业税；E 选项，公路经营企业收取高速公路车辆通行费应按“服务业”税目征收营业税，但是 2005 年 6 月 1 日起，对公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入统一减按 3% 的税率征收营业税。
65. 【答案】ABCE 税法规定，车辆购置税的同类型车辆是指同国别、同排量、同车长、同吨位、配置近似等。这里强调“配置近似”而不是“配置完全一致”。
66. 【答案】ABCE 车辆购置税的应税行为：①购买使用行为；②进口使用行为；③受赠使用行为；④自产自用行为；⑤获奖使用行为；⑥其他使用行为。
67. 【答案】BCDE 选项 A，依法拍卖已经进入强制执行阶段了，所以不属于保全阶段的措施。
68. 【答案】BCE 税法规定，平销返利的返利收入应冲减进项税额。商场的销项税额为 380 万元，则进项税额 = $380 - 260 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 342.22$ （万元），该业务应纳增值税 = $380 - 342.22 = 37.78$ （万元）。
69. 【答案】ADE 选项 ADE，与本单位矿种不同的未税矿产品，以及其他收购单位收购的未税矿产品，按照收购地相应矿种规定的单位税额，依据收购数量代扣

代缴资源税。收购地没有相同品种矿产品的，按收购地主管税务机关核定的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。选项 B，独立矿山、联合企业收购与本单位矿种相同的未税矿产品，按照本单位相同矿种应税产品的单位税额，依据收购数量代扣代缴资源税。选项 C，纳税人以自产的液体盐加工固体盐，按固体盐税额征税，以加工的固体盐数量为课税数量。

70. 【答案】AC 所销售或出租的不动产在境内，才属于我国营业税的征税范围，故选项 AC。

三、计算题

(一)

71. 【答案】C 业务(1) 主办服装表演应按“文化业”科目征收营业税，应纳营业税 = $12 \times 3\% = 0.36$ (万元)；业务(2) 转让广告安全的编辑、制作权应按“转让无形资产——转让著作权”科目征收营业税，应纳营业税 = $13 \times 5\% = 0.65$ (万元)；业务(1)、(2) 应纳营业税 = $0.36 + 0.65 = 1.01$ (万元)。
72. 【答案】A 为化妆品公司做广告，支付给广告代言人的报酬不得扣除，支付给广告发布者的发布费可以扣除，应纳营业税 = $(450 - 220) \times 5\% = 11.5$ (万元)。
73. 【答案】C 业务(4) 应纳营业额 = $97 \times (1 + 16\%) \div (1 - 5\%) = 118.44$ (万元)，应纳营业税 = $(118.44 - 31 - 25) \times 5\% = 3.12$ (万元)；业务(5) 应纳营业税 = $120 \times 5\% = 6$ (万元)；业务(6) 对以不动产、无形资产投资入股的行为不在营业税的征税范围内，不征营业税。业务(4)、(5) 和(6) 应纳营业税 = $3.12 + 6 = 9.12$ (万元)。
74. 【答案】D 该广告公司当月应纳营业税、城建税及教育费附加 = $(11.5 + 3.12 + 6 + 0.36 + 0.65) \times (1 + 7\% + 3\%) = 23.79$ (万元)。

(二)

75. 【答案】B 该企业当期可抵扣的增值税进项税 = $1\,020 + 19\,550 - [230\,000 \times (17\% - 15\%) - 115\,000 \times (17\% - 15\%)] = 18\,270$ (元)。
76. 【答案】B 该企业当期增值税销项税 = $48\,000 \times 17\% = 8\,160$ (元)。
77. 【答案】C 应纳增值税 = $8\,160 - 18\,270 = -10\,110$ (元)，期末留抵税额为 10 110 元。免、抵、退税额 = $230\,000 \times 15\% - 115\,000 \times 15\% = 17\,250$ (元)，10 110 (元) < 17 250 (元)，该企业当期增值税出口退税额为 10 110 元。
78. 【答案】A 该企业当期增值税免抵税额 = $17\,250 - 10\,110 = 7\,140$ (元)。

四、综合分析题

(一)

79. 【答案】B 2012 年 5 月该化妆品厂增值税进项税额 = $110.5 + 32 \times 7\% + 28 \times$

$(1 + 20\%) \times 17\% - 30 \times 17\% - 5.5 \div (1 - 7\%) \times 7\% + 48 \times 7\% = 116.3$ (万元)。

80. 【答案】D 2012年5月该化妆品厂增值税销项税额 $= 280 \times 17\% + 100 \times 17\% + 10 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 67.15$ (万元)。
81. 【答案】B 2012年5月该化妆品厂应退增值税 $= 67.15 - 116.3 + (650 + 150) \times (17\% - 13\%) = -17.15$ (万元)，免抵退税 $= (650 + 150) \times 13\% = 104$ (万元)， $104 > 17.15$ ，应退增值税17.15万元。
82. 【答案】C 2012年6月该化妆品厂应缴纳消费税 $= [360 + 250 + 7.09 \div (1 + 17\%) + 0.2 \times 700] \times 30\% + 250 \div 500 \times 25 \times 30\% - 100 \times 30\% = 200.57$ (万元)。
83. 【答案】D 应纳增值税 $= [360 + 250 + 7.09 \div (1 + 17\%) + 0.16 \times 700 + 85 \div (1 + 17\%)] \times 17\% + 250 \div 500 \times 25 \times 17\% - [37.4 + 2.85 + 0.16 \times 700 \times 17\% - 400 \times (17\% - 13\%)] = 94.96$ (万元)，免抵退税 $= 400 \times 13\% = 52$ (万元)，全部为免抵金额。2012年6月该化妆品厂应缴纳城市维护建设税 $= (200.57 + 94.96 + 52) \times 7\% = 24.33$ (万元)。
84. 【答案】BCE A选项，购进小轿车不能抵扣进项税额；D选项，换取生产资料，消费税从高计税，增值税按照平均价格计算。

(二)

85. 【答案】C 委托加工业务代收代缴消费税 $= (180\,000 + 400\,000) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 145\,000$ (万元)。
86. 【答案】D 豪华大巴长度超过7米的，不属于消费税征收范围：进口关税 $= 18 \times 30\% + (135 + 9) \times 30\% = 48.6$ (万元)，进口消费税 $= (18 + 5.4) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 1.23$ (万元)，进口增值税 $= (18 + 5.4) \div (1 - 5\%) \times 17\% + (135 + 9 + 43.2) \times 17\% = 36.01$ (万元)，合计 $= 48.60 + 1.23 + 36.01 = 85.84$ (万元)。
87. 【答案】C 进项税转出 $= 10 \div (1 - 13\%) \times 13\% + 24 \times 17\% = 5.57$ (万元)。
88. 【答案】C 该企业应纳销项税 $= 28 \times 30\,000 \times 17\% = 142\,800$ (元)；销项税合计 $= 142\,800 + (150\,000 + 170\,000) \div (1 + 17\%) \times 17\% + 200\,000 \times 17\% - 350\,000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 172\,441.03$ (元)。
89. 【答案】C 该企业营业税 $= (52 + 26 + 33) \times 20\% = 22.2$ (万元)。
90. 【答案】B 该企业进项税合计 $= 68\,000 + 81\,600 + 40\,000 \times 7\% + 10\,200 + 250\,000 \times 13\% + 12\,000 \times 7\% - 49\,300 + 12\,400 = 159\,040$ (元)；应纳增值税 $= 122\,441.03 - [141\,740 - 100\,000 \div (1 - 13\%) \times 13\% - 240\,000 \times 17\%] = 19\,143.56$ (元)。

考点全面、习题丰富、解析详尽 考点、真题、实战 三合一

本丛书依据最新考试大纲编写。每本书均分为两个部分：第一部分的“核心考点表解”，以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点详细列出，同时精选了近年考试的经典真题，并进行深度解析。第二部分的“全真模拟”是专家组在把握命题规律的基础上，针对常考、必考的知识点进行的科学命题，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能使考生达到实战演练的目的。

本书适用于参加2013年全国注册税务师执业资格考试的考生。

全国注册税务师执业资格考试辅导用书



《税法(I)》
书号：978-7-111-40118-6
定价：39.80元



《税法(II)》
书号：978-7-111-40100-1
定价：39.80元



《财务与会计》
书号：978-7-111-40099-8
定价：39.80元



《税务代理实务》
书号：978-7-111-40117-9
定价：39.80元



《税收相关法律》
书号：978-7-111-40237-4
定价：39.80元

地址：北京市百万庄大街22号

邮政编码：100037

电话服务

社服务中心：010-88361066

销售一部：010-68326294

销售二部：010-88379649

读者购书热线：010-88379203

网络服务

教材网：<http://www.cmpedu.com>

机工官网：<http://www.cmpbook.com>

机工官博：<http://weibo.com/cmp1952>

封面防伪标均为盗版

为中华崛起传播智慧

上架建议 财税/考试

ISBN 978-7-111-40118-6

策划编辑：徐永杰

出版咨询：leory123@sina.com

微博：<http://weibo.com/bjxuyongjie>



ISBN 978-7-111-40118-6



定价：39.80元